

Примітки до фінансової звітності ПАТ «Запорізький завод металевих конструкцій» за 2015 рік

1. Загальна інформація про Товариство

ПАТ «Запорізький завод металевих конструкцій» (надалі – Товариство) є публічним акціонерним товариством, зареєстрованим в Україні.

Юридична адреса Товариства: 69008, Запорізька область, м. Запоріжжя, Україна.

Середня чисельність персоналу Товариства протягом звітного періоду – 348 чоловік.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

Фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2015 року, затверджена управлінським персоналом Товариства «26» лютого 2016 року.

Інформація про господарську діяльність

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної, діяльності, в порядку та за умов, визначених чинним законодавством і Статутом, та наступний його розподіл між акціонерами.

Види діяльності за КВЕД-2010:

25.11 – виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій;

25.29 – виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів;

56.29 – постачання інших готових страв;

55.10 – діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування

Основна діяльність Товариства полягає у виробництві та реалізації металевих конструкцій, а також у наданні послуг по виготовленню металевих конструкцій з давальницької сировини.

Основними замовниками готової продукції, послуг Товариства є : ПрАТ «Укрстальконструкція», ТОВ «Інвестмент», ТОВ «Акім» .

Загальний обсяг реалізації у діючих цінах складає у 2014 році – 46570,1 тис. грн. та у 2015 році – 48 999,7 тис. грн.

Товариство має такі ліцензії: Ліцензія на право діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання АГ № 399662 Південно-східна держ. інспекція з ядерної та радіаційної безпеки Держатомрегулювання, строк дії до 08.09.2022 р. , а також Дозвіл Управління з питань торгівлі та побутового обслуговування населення Запорізької міської ради № 3625 від 02.09.1999р., безстроковий.

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності чинні на 31.12.2015 року.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості основних засобів, інвестиційної нерухомості на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Фінансова звітність Товариства складається на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до МСФЗ та з дотриманням вимог українського законодавства.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Перелік й назви статей та форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Заява про відповідність

Представлена фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада по МСФЗ), станом на 31.12.2015 року.

Стандарти та інтерпретації випущені, але ще не застосовані

На дату затвердження фінансової звітності Товариства наступні стандарти та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу:

Стандарти та інтерпретації	Застосовуються до річних звітів, що починаються з
МСФЗ 11 «Спільна діяльність» – зміни щодо обліку придбання частки в спільних операціях. Товариство очікує, що вказані зміни не вплинуть на фінансову звітність.	1 січня 2016
Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації». Зміни полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигід, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються при використанні активу. В результаті метод заснований на виручці не може використовуватись для амортизації основних засобів, а лише за рідким виключенням для амортизації нематеріальних активів. Очікується, що поправки не вплинуть на фінансову звітність, оскільки Товариство не застосовувало метод амортизації заснований на виручці для своїх необоротних активів.	1 січня 2016
МСФЗ (IFRS) 15 було випущено в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів та буде застосовуватись по відношенню до доходу за договорами з покупцями. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 дохід від реалізації визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт замінить всі діючі вимоги МСФЗ щодо визнання доходу від реалізації. При цьому можливе дострокове застосування. Товариством не здійснювалась оцінка можливого впливу змін щодо обліку виручки на фінансову звітність.	1 січня 2018
Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності». Поправки дозволяють організаціям використовувати метод дольової участі для обліку інвестицій в дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод дольової участі в своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати ці зміни	1 січня 2016

ретроспективно. На момент складання звітності Товариство не використовує метод дольової участі для оцінки інвестицій. Товариство очікує, що вказані зміни не вплинуть на фінансову звітність.	
Поправка до МСБО (IAS) 19 «Винагороди працівникам» пояснює, що розвинутість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на основі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. За відсутності розвинутого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в зазначеній валюті, необхідно використовувати ставки по державним облігаціям. Така ставка повинна застосовуватись перспективно. Товариство очікує, що вказані зміни не вплинуть на фінансову звітність.	1 січня 2016

Керівництво Товариства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди.

3. Опис важливих аспектів облікової політики

Визначення та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із відображенням у обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в цих Примітках.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Зобов'язання та кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми довгострокових (непоточних) фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Доходи та витрати

Доходи визнаються в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Доходи і витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому продукція, товари, послуги були реально надані і була завершена передача

пов'язаних з цією продукцією, товарами, послугами ризиків і економічних вигод, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата такої продукції, товарів, послуг.

Доходи і витрати за відсотками відображаються таким чином: використовується метод ефективної ставки відсотка, яка представляє собою відсоткову ставку, що приводить майбутні грошові потоки до поточної вартості фінансового інструменту, беручи до уваги всі його контрактні умови.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Дохід від надання послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого часу, визнається у тому звітному періоді, в якому надані послуги та розраховується на основі загальної вартості контракту чи виконаного етапу. Документальним підтвердженням прийняття результатів робіт є підписаний обома сторонами Акт. Стадія завершення угоди визначається згідно зі звітами виконаних робіт.

Забезпечення та виплати працівникам

Забезпечення визнаються у випадку, якщо Товариство має теперішнє зобов'язання, яке виникло внаслідок минулих подій, є ймовірність, що в результаті погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, та сума, за якою буде погашено зобов'язання, може бути достовірно оцінена.

Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрядження на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на звітну дату визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Пенсійні зобов'язання

Товариство бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан за МСФЗ у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою поточну вартість певного зобов'язання на звітну дату мінус коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість минулих послуг. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується з використанням методу прогнозованої умовної одиниці.

Зменшення корисності

Балансова вартість активів переглядається на кожну дату балансу з метою визначення будь-якого чинника, що вказує на зменшення їх корисності. При виявленні таких фактів сума очікуваного відшкодування визначається як вища з двох оцінок: чистої ціни реалізації або вартості поточного використання. Втрати від зменшення корисності визнаються у випадку, якщо балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності сторнуються, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення. Проте на суму, що не перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначеною, ніякі втрати від знецінення не були визнані в попередніх роках.

Перерахунок іноземної валюти

Функціональна валюта Товариства – гривня.

Операції Товариства, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ функціональної валюти, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату здійснення первинних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються

за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про фінансовий результат за період.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Гривня/1 долар США	15,76855600	24,000667
Гривня/1 євро	19,232908	26,223129

Основні засоби

Після переходу на МСФЗ основні засоби враховуються Товариством із застосуванням моделі обліку по собівартості, тобто за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і/або накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності.

Первісна вартість основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням таких активів. Витрати на поточний ремонт і техобслуговування відносяться на витрати поточного періоду. Витрати на заміну великих вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються за умови збільшення первісно очікуваних економічних вигід від подальшого використання таких об'єктів.

Амортизація розраховується протягом оціночного строку корисного використання активу із застосуванням прямолінійного методу.

Оцінка строку корисного використання основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів.

Основні засоби при введені в експлуатацію, які мають первісну вартість меншу за 2500 грн. до 01.09.2015 року, а з 01.09.2015 року меншу за 6000 грн., вважаються не суттєвими, та визнаються у складі поточних витрат періоду на відповідних центрах обліку витрат.

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компоненту з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати від списання активу, що виникають в результаті (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому актив був списаний.

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів раз на рік, перед складанням річної фінансової звітності, у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включатися до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. При цьому до складу нерозподіленого прибутку при вибутті цього об'єкта включається залишок перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок такого об'єкта, що відображений у складі капіталу у дооцінках.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Оцінка нематеріальних активів здійснюється зі застосування моделі обліку по собівартості. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів затверджується розпорядженням керівника Товариства.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Інвестиційна нерухомість первісно і в подальшому оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі собівартості.

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Оренда

Фінансова аренда - це аренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Запаси

До витрат на придбання запасів відносяться витрати на придбання, транспортування, обробку та суми податків, що не відшкодовуються, та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведення до стану придатного для використання.

Оцінку вибуття запасів (крім металопрокату) у виробництво, продажу, іншому вибутті здійснювати по методу ФІФО вартості одиниці запасів, яка розраховується щомісяця. Списання металопрокату здійснюється за методом ідентифікаційної вартості.

Для оцінки собівартості використовується метод виробничої собівартості.

Щорічно, перед складанням річної звітності запаси тестуються на знецінення. Підставою для знецінення товарно-матеріальних цінностей є висновки інвентаризаційної комісії, а ознакою можливого знецінення є нереалізованість запасів понад 12 місяців, погіршення якості та морального старіння.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу капіталізуються. Інші витрати на позики відносяться до витрат періоду. В якості кваліфікаційного активу визнається актив, який потребує значного часу для доведення його до стану придатного до використання або для його продажу. Вже створені активи, які потребують модернізації, реконструкції чи іншого поліпшення не визнаються кваліфікаційними активами.

Значним часом, з метою визначення кваліфікаційного активу, вважається період більше одного року.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відкладений податок на прибуток розраховується на основі балансового методу. Відкладений податок на прибуток розраховується стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеною у звітності.

Розрахунок відстрочених податків здійснюється один раз на рік – перед складанням річної фінансової звітності.

Відкладені податкові активи і зобов'язання оцінюються з використанням ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися до періоду реалізації активу чи погашення зобов'язання, а також визначаються на основі ставок податку передбачених податковим законодавством.

Відкладені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відкладений податок класифікується як необоротний актив / довгострокові зобов'язання. Відкладений податок визначається як витрати або дохід в звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо в статтях власного капіталу. У таких випадках відстрочений податок також відображається в статтях власного капіталу.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Найбільш суттєві попередні оцінки та припущення стосуються визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат, знецінення активів та дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ці оцінки періодично переглядаються, і, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5. Обґрунтування припущення щодо безперервності діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Слід зазначити, що Товариством за 2015 рік отримано чистий збиток в сумі 76 329 тис. грн., за 2014 рік – в сумі 59 979 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 р. поточні зобов'язання складали 109 108 тис. грн., всі активи складали 214 126 тис. грн. (в т.ч. необоротні активи – 142 675 тис. грн., оборотні активи – 71 451 тис. грн.). Станом на 31.12.2015 р. поточні зобов'язання склали 164 416 тис. грн., всі активи склали 193 024 тис. грн. (в т.ч. необоротні активи - 138 092 тис. грн., оборотні активи - 54 932 тис. грн.). Тобто всі активи в 2014 році перевищували поточні зобов'язання майже вдвічі (в 1,96 раз, тобто на 96%), а в 2015 році перевищення склало лише 1,17 рази, тобто на 17%. При цьому Товариство зберегло позитивне значення власного капіталу (чистих активів).

Також існують події, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів припущення про безперервність діяльності. До них відносяться негативні основні фінансові коефіцієнти, позики з фіксованим строком, погашення яких наближається, нездатність виконувати умови угод про позики, втрата основного ринку, заборгованість по оплаті праці станом на 31.12.2015 р.

При цьому наслідки нездатності Товариства нормально погашати борги є плани управлінського персоналу забезпечити достатні грошові потоки альтернативними засобами:

- в найближчий час очікується підписання додаткових угод з реструктуризації погашення кредитів (продовження строку повернення кредитів);

- направлені листи в державні, фіскальні органи стосовно повернення бюджетного відшкодування з податку на додану вартість перед Товариством в сумі 8 897 тис. грн. і на повернення надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на прибуток підприємств в сумі 1 710 тис. грн.;

- в березні 2016 р. підписані договори із замовниками на виготовлення металевих конструкцій загальним обсягом 610 тон на суму 9 276 ,9 тис.грн (без ПДВ), виробництво яких вже розпочато. На стадії підписання договір на поставку резервуарів до Грузії обсягом 151 тон (3 140,8 тис.грн).

- направлені комерційні пропозиції на участь в тендерах на виготовлення металоконструкцій на такі об'єкти: теплова станція «Поздняки» Київ – 500 тон,

реконструкція агломашин ПАТ «ММК ім. Ільича» - 330 тон, зерновий елеватор пгт. Васильківка - 400 тон, до Республіка Молдова - 178 тон, деаераторна установка пгт. Іванівка - 89 тон, загалом на суму 21 755 тис.грн.

- станом на 21.03.2016 р. відсутня заборгованість по оплаті праці.

Вищенаведені дії дозволяють Товариству забезпечити діяльність на безперервній основі.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

тис.грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
Дохід від реалізації готової продукції та давальницьких послуг	46 780	49642
Разом:	46 780	49 642

Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

тис.грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
Матеріальні витрати	32 352,9	32 236
Витрати на персонал	13 725,6	13 467
Амортизація	3 552,4	4 037,7
Інші витрати	3 487,1	1 060,3
Разом:	53 118	50 801

Інші операційні доходи

тис.грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
Дохід від операційної оренди	72,3	67,2
Дохід від реалізації інших оборотних активів	10053,6	13 997,6
Дохід від операційних курсових різниць	43 365,9	4 879,7
Доходи від реалізації іноземної валюти	14,8	525,7
Відновлення раніше списаних активів	467	
Інші операційні доходи	729,4	292,8
Разом:	54 703	19 763

Адміністративні витрати

тис.грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
Витрати на персонал	1 990,6	1 813,9
Утримання і ремонт основних засобів	441,6	404,6
Послуги банків	72,4	116,6
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	750,8	757,3
Інші витрати	638,6	807,6
Разом:	3 894	3 900

Витрати на збут

тис.грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
Витрати на персонал	747,4	633,1
Витрати на транспортування готової продукції	1 031,2	776,6
Інші	142,4	305,3
Разом:	1 921	1 715

Інші операційні витрати

тис.грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
Собівартість реалізованих активів	9 137,2	9 937,4
Утримання соціальної сфери	875,1	779,1
Відшкодування пільгових пенсій	625,4	657,3
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Втрати від сумнівних та безнадійних боргів	-	-
Визнані штрафи, пені та неустойки	0,8	2,5
Витрати від операційних курсових різниць	1 216	504,4
Непродуктивні витрати	-	-
Інші витрати	5 059,2	7 457,8
Разом:	16 913	16 732

Інші доходи

тис.грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
Доходи від неопераційних курсових різниць	42 063	3 834
Разом:	42 063	3 834

Фінансові витрати

тис.грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
Процентні витрати	12 169	6 972
Разом:	12 169	6 972

Інші витрати

тис.грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
Витрати від неопераційних курсових різниць	89 878	47 832
Разом:	89 878	47 832

Витрати (дохід) з податку на прибуток

тис.грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
Витрати з податку на прибуток	81	
Дохід з податку на прибуток		1 432

Складова відстрочених податкових зобов'язань на 31.12.2015 року:

тис.грн.

Показник	Бухгалтерська база	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (+), ВПЗ (-) з урахуванням ставки податку 18%
Оцінка основних засобів та нематеріальних активів	137 911	22 814	115 097	20 717
Оцінка актуарних зобов'язань	-3 612	0	-3 612	-650
Разом:				20 067

В ході аналізу договірних економічних факторів керівництвом Товариства не очікується в найближчі 2 – 3 роки отримання оподаткованого прибутку, тому відстрочені податкові активи щодо отриманого збитку за результатами діяльності не визнаються.

Витрати з податку на прибуток за 2015 рік:

Показник	тис.грн.
Поточний податок на прибуток	-
Відстрочений податковий актив:	х
- на початок року	-
- на звітну дату	-
Відстрочені податкові зобов'язання:	х
- на початок року	20 148
- на звітну дату	20 067
Витрати (дохід) з податку на прибуток за звітний період	81

Зі складу інших операційних доходів до складу інших доходів за 2014 рік перенесено дохід від неопераційних курсових різниць у сумі 3 834 тис.грн. Зі складу інших операційних витрат до складу інших витрат за 2014 рік перенесено витрати від неопераційних курсових різниць у сумі 47 832 тис.грн. У розділі “елементи операційних витрат” інші операційні витрати за 2014 рік зменшено на фінансові витрати у сумі 6 972 тис.грн.

Основні засоби та нематеріальні активи

Зміни в основних засобах, інвестиційній нерухомості та нематеріальних активах були наступними:

Показники	Незавершене будівництво	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього	Нематеріальні активи
Первісна вартість								
на 31.12.2014	136	137 600	28 393	1 439	681	21	168 270	133
Надходження за 2015 рік	-	х	21	х	7	х	27	-
Вибуття за 2015 рік	-	х	х	х	1,1	х	-	-
На 31.12.2015	136	137 600	28 415	1 439	687	21	168 299	133
Нарахований знос								
на 31.12.2014	-	15079,4	8 758	1 281	503,6	17	25 639	93
Нарахування за 2015 рік	-	2981,4	1474,9	89,2	47,7	0,8	4594	18
Вибуття за 2015 рік	-	х	х	х	0,8	х	х	-
На 31.12.2015	-	18060,8	10233,7	1370,4	550,2	17,9	30 233	111
Залишкова вартість								
На 31.12.2014 року	136	122520	19634,9	158,1	177,4	4,0	142 631	40
На 31.12.2015 року	136	119539	18180,9	68,9	136,8	3	138 066	22

Станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2014 р. у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 1 761 тис. грн. та 1 724 тис. грн. відповідно.

Запаси тис. грн.

Показник	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Сировина і матеріали	8 658,9	8970,9
Паливо	7,9	16,7
Будівельні матеріали	4,3	4,3
Запасні частини	184,9	176,1
Незавершене виробництво	193	306
Готова продукція	6 237	15 379
Товари	3	14
Разом:	15 289	24 867

Станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2014 р. Товариство визнало знецінення запасів в сумі 426 тис. грн. та 613 тис. грн. відповідно.

Торгова та інша дебіторська поточна заборгованість тис. грн.

Показник дебіторської заборгованості по:	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 929	7 758
Дебіторська заборгованість в розрахунках за виданими авансами	213	1 934
Дебіторська заборгованість в розрахунках з бюджетом, в т.ч.	18 202	20 521
Дебіторська заборгованість в розрахунках з податку на додану вартість	16 463	18 782
Дебіторська заборгованість в розрахунках з податку на прибуток	1 739	1 739
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 945	6 565
Разом:	39 289	36 778

На основі розрахунків очікуваних грошових потоків, дат формування заборгованості, аналізу подальших надходжень та тенденцій платежів Керівництво Товариства не вбачає за необхідне визнавати резерв під знецінення дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015 року, та вважає що її балансова вартість дорівнює справедливій вартості.

На 31 грудня торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

Показник	на 31.12.2015	на 31.12.2014
За відгружену готову продукцію	10849,2	7636,8
За послуги	79,8	121,2
Разом:	10 929	7573

Станом на 31 грудня згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Товариство має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості:

Показник	на 31.12.2015	на 31.12.2014
До 3-х місяців	4684,1	3120
Від 3-місяців до року	1606,9	4423,4
Більше року	4638	214,6
Разом:	10 929	7 758

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31 грудня включає:

тис.грн.

Показник	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Аванси за товари, роботи, послуги	213	1 934
Разом:	213	1 934

Станом на 31 грудня згідно аналізу дебіторської заборгованості за виданими авансами щодо дат формування Товариство має наступні періоди утворення такої заборгованості:

тис.грн.

Показник	на 31.12.2015	на 31.12.2014
До 3-х місяців	213	1 934
Від 3-місяців до року	-	-
Більше року	-	-
Разом:	213	1 934

Грошові кошти та їх еквіваленти

тис.

грн.

Показник	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Каса в національній валюті	6	4,3
Грошові кошти на поточних рахунках у національній валюті	337	8382
Грошові кошти на поточних рахунках у іноземній валюті	3	1419,4
Разом:	346	9 806

Зареєстрований статутний капітал

Станом на 31.12.2014 року та на 31.12.2015 року зареєстрований статутний капітал складав 320 тис. грн. та поділений на 32015403 прості акції номінальною вартістю 0,01 грн. кожна. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Кількість акцій впродовж 2015 року не змінювалась, ці акції не викупалися та не вилучалися.

Станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2014 р. акціонерами Товариства були:

Акціонери	на 31.12.2015	на 31.12.2014
ТОВ "Феркон Холдінг"	87,45 %	87,45 %
інші юридичні особи	4,23 %	4,23 %
інші фізичні особи	8,32 %	8,32 %
Всього	100,0 %	100,0 %

Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість

тис.

грн.

Поточні зобов'язання по:	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Векселі видані	0	316
Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням	122 643	80 577
Кредиторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги	8 214	1 193
- поточні зобов'язання		
за одержаними авансами	3 840	13 329
за розрахунками з бюджетом	198	142
за розрахунками зі страхування	416	187
за розрахунками з оплати праці	1 436	496
Поточні забезпечення	254	255

Інші поточні зобов'язання	27 415	12 613
Разом:	164 416	109 108

У 2015 році судові спори з фіскальною службою відсутні.

Станом на 31 грудня поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням включає:
тис.грн.

Показник	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Поточна заборгованість за кредитами, виданими небанківськими установами	122 643	80 577
Разом:	122 643	80 577

У зв'язку з тим, що строк погашення кредиту у сумі 72 002,0 тис. грн. настав 01.10.2014 р., а строк погашення кредиту у сумі 50 641,4 тис. грн. настав 31.12.2015 р. - ця заборгованість визнана поточною.

Станом на 31 грудня поточні зобов'язання перед бюджетом та з позабюджетних платежів включають:
тис.грн.

Показник	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Податок на доходи фізичних осіб	150	105
Інші податки	48	37
Разом:	198	142

Забезпечення виплат персоналу на відпустки тис. грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
На 1 січня	254,8	378
Нараховано	1 368,2	1 647,7
Використано	1 368,9	1 771,1
На 31 грудня	254,1	254,8

Інші поточні зобов'язання тис. грн.

Показник заборгованості по:	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Розрахункам з іншими кредиторами	39	19
Нараховані проценти по кредитах	27376	12594
Разом:	27 415	12 613

Пенсійні зобов'язання тис. грн.

Показник	2015 рік	2014 рік
На 1 січня	3 612	3 612
Нараховано	-	-
Використано	-	-
На 31 грудня	3 612	3 612

Нерозподілений прибуток

В 2015 році Товариством відображені наступні зміни стосовно нерозподіленого прибутку:

Показники	Сума, тис. грн.
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2014 року	79 547
Виправлення помилок минулих років	1 311

Скоригований нерозподілений прибуток станом на 31.12.2014 року	80 858
Чистий прибуток (збиток) за 2015 рік	(76 329)
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2015 року	4 529

7. Розкриття іншої інформації

Умовні зобов'язання

Судові позови

Проти Товариства клієнтами чи постачальними судові позови не подавалися, тому резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які б могли мати місце в результаті такої невизначеності. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Для складання цієї фінансової звітності, до пов'язаних сторін, як зазначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Серед господарських операцій між пов'язаними сторонами діють договори, за якими станом на 31 грудня 2015 року у звітності наявна дебіторська заборгованість, а саме:

ПрАТ «Укрстальконструкція» в сумі 8 967,8 тис. грн. - за відвантажену готову продукцію, а також у сумі 6 823,7 тис.грн. - поворотна фіндопомога.

ПАТ «ДЗМК» у сумі 50 тис.грн. - переуступка боргу, та у сумі 217,8 тис.грн. - заборгованість за рішенням суду.

Також станом на 31.12.2015 р. наявна кредиторська заборгованість перед наступними підприємствами:

ПАТ «ДЗМК» у сумі 60,5 тис.грн. - отриманий металопрокат

Консорціум «Індустріальна група» у сумі 180,0 тис.грн. - за надані консультаційні послуги.

Таким чином, станом на 31 грудня 2015 року у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відображено заборгованість з пов'язаними сторонами у сумі 16 029,3 тис. грн., у складі кредиторської заборгованості — у сумі 240,0 тис.грн.

Характер відносин з пов'язаними сторонами, з якими Товариство проводило значні угоди протягом року, що закінчився 31 грудня є наступним:

тис.грн.		
Показник характеру відносин з пов'язаними сторонами:	за 2015 рік	за 2014 рік
Надання послуг	240	380
Відвантажено товарів, готової продукції	33533,8	15554
Отримані товари, роботи, послуги	3498,7	1659,6
Позика надана пов'язаній стороні	1500	3200
Погашення позики пов'язаною стороною	2113,9	
Погашення зобов'язань пов'язаним сторонам	375	1967,3
Погашення зобов'язань пов'язаними сторонами	8869,9	9293

Заробітна плата провідного управлінського персоналу Товариства та відповідні нарахування на неї в 2015 році склали 289,6 тис. грн.

Інформація за сегментами

Основним сегментом операційної діяльності Товариства є виробництво металевих конструкцій на території місцезнаходження Товариства. Всі інші напрямки діяльності є такими, що не розподіляються за сегментами та призначені для підтримки та обслуговування виробництва. У зв'язку з цим вся діяльність Товариства протягом 2015 року виступала як така, що не підлягає розподілу за операційними сегментами.

Фактори ризику, цілі та політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану:

- собівартість - ризик зростання витрат на підготовку виробництва, витрат на виробництво та збут продукції (робіт, послуг), що може призвести до зниження доходу. Підвищення тарифів на послуги природних монополій: ріст цін на природний газ, на електроенергію, ріст цін на сировину є практично непрогнозованими.

- старіння основних фондів і зменшення виробничих потужностей. Ступінь фізичного зносу основних засобів складає 70 %, що є стримуючим фактором у

застосуванні новітніх технологій та підвищенні якості послуг, які надаються Товариством. Мінімізувати цей ризик можна шляхом постійних поточних та капітальних ремонтів, а також придбанням нових основних фондів.

- неякісне технологічне обладнання - неможливість Товариства встигати за розвитком і впровадженням сучасних технологій, важливих для його діяльності;
- компанія може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на послуги;
- нестабільна політична та законодавча ситуація негативно впливають на фінансові результати підприємств;
- загальний стан економіки, що не сприяє збільшенню рівня споживання продукції промислових галузей та її розвитку.

Функція управління ризиками Товариства здійснюється відносно фінансових, операційних та юридичних ризиків. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління операційним та юридичним ризиками має забезпечити належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства в цілях мінімізації даних ризиків.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на продукцію, послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду складає 4 929 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів більше статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України та мінімальному розміру статутного капіталу.

Події після дати Балансу

Товариство у звітному періоді та після дати балансу виплату чи оголошення дивідендів не здійснювало. Подій після дати складання фінансової звітності, які би в значній мірі вплинули на фінансовий стан Товариства та потребували їх оцінки чи розкриття у фінансовій звітності не відбулось.

Підписано та затверджено до випуску від імені ПАТ «Запорізький завод металевих конструкцій»

Генеральний директор

Шелуханський В.Ф.

Головний бухгалтер

Чайка О.О.