

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Висновок незалежних аудиторів

31 грудня 2016р.

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	7
Звіт про рух грошових коштів.....	8
Звіт про власний капітал.....	8

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Організаційна структура та діяльність.....	9
2. Умови здійснення діяльності в Україні.....	9
3. Основа складання фінансової звітності.....	9
4. Основні положення облікової політики.....	10
5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики.....	14
6. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій.....	14
7. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані.....	18
8. Інформація за сегментами.....	20
9. Операції зі зв'язаними сторонами.....	21
10. Основні засоби.....	22
11. Запаси.....	23
12. Аванси видані.....	23
13. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	23
14. Гроші та їх еквіваленти.....	24
15. Зареєстрований капітал.....	24
16. Капітал у дооцінках.....	24
17. Пенсійні зобов'язання.....	25
18. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	26
19. Аванси отримані.....	27
20. Забезпечення виплат персоналу.....	27
21. Доходи від основної діяльності.....	27
22. Собівартість реалізованих послуг.....	27
23. Адміністративні витрати.....	27
24. Інші доходи та витрати.....	28
25. Фінансові доходи та витрати.....	28
26. Виплати на персонал.....	28
27. Податок на прибуток.....	28
28. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики.....	30
29. Управління фінансовими ризиками.....	30

30. Управління капіталом.....	31
31. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	32
32. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	32
33. Події після звітної дати.....	33

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

Ми підготували окрему фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2016р., яка достовірно і об'єктивно відображає фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» на кінець звітного періоду, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Керівництво несе відповідальність за:

- ? вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- ? прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- ? інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття будь-яких істотних відхилень від них та надання пояснень у фінансовій звітності;
- ? розкриття інформації про облікову політику у формі, що забезпечить доречність, достовірність, порівнянність та зрозумілість такої інформації;
- ? оцінку здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- ? розробку, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю ПАТ «КЦРЗ»;
- ? ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди підприємства, а також надати з обґрунтованою точністю у будь-який час інформацію про фінансовий стан ПАТ «КЦРЗ» і забезпечила б відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ? ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- ? застосування усіх можливих виправданих заходів щодо збереження активів ПАТ «КЦРЗ»;
- ? виявлення та запобігання випадкам зловживань та інших порушень.

Керівництво Підприємства вважає, що при підготовці окремої фінансової звітності, наведеної на 31 сторінці, Підприємство послідовно застосовувало відповідну облікову політику, підкріплювало її обґрунтованими та обачними оцінками і розрахунками та забезпечило дотримання відповідних міжнародних стандартів фінансової звітності.

В.о. Директора ПАТ «КЦРЗ»

Левченко О.В.

Дата 09.02.2017р.

ПАТ «КЦРЗ»

Адреса: Заводська, 1, м. Кривий Ріг, Дніпропетровська область,
50057, (056) 404-94-01
Україна

Звіт незалежного аудитора

Звіт незалежного аудитора призначається акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі – Компанія), фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації Компанією.

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (код ЄДРПОУ 00190940, місцезнаходження вул. Заводська, 1, м. Кривий Ріг, 50057, дата державної реєстрації 13.02.1995р.), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, звіт фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

При складанні фінансової звітності Компанія не провела оцінку на предмет зменшення корисності основних засобів відповідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» при наявності ознак, що корисність активів могла зменшитися. Якби управлінський персонал визнав зменшення корисності основних засобів, потрібно було б провести уцінку основних засобів до суми їх очікуваного відшкодування. Вплив зменшення корисності основних засобів не був визначений.

Компанія не провела актуалізацію розрахунків пенсійних зобов'язань станом на 31.12.2016р., які в балансі (звіті про фінансовий стан) склали 7686 тис. грн. У зв'язку з відсутністю розрахунків вплив на фінансову звітність не був визначений.

Компанія не застосувала вимоги МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» до обліку об'єктів основних засобів групи «Будинки та споруди», які надаються в оренду, не визначила обліковий підхід до інвестиційної нерухомості та пов'язані з ним вимоги до розкриття інформації. Якби Компанія визнала інвестиційну нерухомість, то її вартість в балансі (звіті про фінансовий стан) склала би на 31.12.2016р. 392038 тис. грн., на 31.12.2015р. 435726 тис. грн., на 01.01.2015р. 268017 тис. грн. Відповідно на ці суми зменшилася б вартість основних засобів. Ця невідповідність не призвела до змін у сумі необоротних активів Компанії.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображена в балансі (звіті про фінансовий стан) Компанії на 31.12.2016р. в сумі 64371 тис. грн. Управлінський персонал не провів розрахунок сумнівної дебіторської заборгованості, а визнав дебіторську заборгованість за первісною вартістю. Облікові записи Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал визнав дебіторську заборгованість за чистою реалізаційною вартістю, потрібно було скласти резерв сумнівних боргів. Відповідно дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилась би на 1726 тис. грн. на 31.12.2016р., витрати на збут збільшились би на 1726 тис. грн., на такі ж самі суми збільшились би чисті збитки та зменшився б власний капітал акціонерів.

Кредиторська заборгованість за виданими векселями відображена в балансі (звіті про фінансовий стан) Компанії на 31.12.2016р. в сумі 762 тис. грн. Управлінський персонал не списав кредиторську заборгованість з минулим терміном позовної давності. Якби Компанія списала такі суми, то в балансі (звіті про фінансові результати) станом на 31.12.2016р. векселі видані зменшились би на 762 тис. грн., а інші операційні доходи збільшились би на 762 тис. грн., на такі ж самі суми зменшились би чисті збитки та збільшився власний капітал акціонерів.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»

Номер та дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію: А00 №304412 від 25.04.1995р. видано виконавчим комітетом Донецької міської Ради

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №0718 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р.№98, дійсне до 24.09.2020р.

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, буд. 12

Телефон: 050-368-16-79

Дата і номер договору на проведення аудиту: №129 від 20.12.2016 року

Дата початку перевірки: 08.02.2017р., дата закінчення перевірки: 24.03.2017р.

Виконавець

Сертифікат аудитора серії А № 002017 рішення Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995р.

Продовження строку дії до 02.03.2019р.- рішення Аудиторської палати України №2832 від 30.12.2014р.

Кратт О.М.

27.03.2017р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

У тисячах гривень	Примітка	На 31 грудня 2016р.	На 31 грудня 2015р.	На 01 січня 2015р.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби 10	599306	672879	371402	
Усього необоротних активів		599306	672879	371402
Оборотні активи				
Запаси 11	77	279	71	
Торгова дебіторська заборгованість		13	64371	55833
Аванси видані 12	4100	4010	4070	
Заборгованість за розрахунками з бюджетом		13	256	253
у т.ч. з податку на прибуток		252	253	253
Інша поточна дебіторська заборгованість		13	277	-
Гроші та їх еквіваленти 14	2	3	25	
Усього оборотних активів		69085	60378	47162
УСЬОГО АКТИВІВ	668391	733257	418564	
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал 15	89924	89924	89924	
Капітал у дооцінках 16	445245	524812	268775	
Резервний капітал	-	1184	(6266)	
Нерозподілений прибуток		(8171)	(34233)	(25047)
Усього власного капіталу		526998	581687	372386
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання		27	94171	107574
Пенсійні зобов'язання 17	7686	9927	11986	
Усього довгострокових зобов'язань			101857	117501
Поточні зобов'язання				
Векселі видані 18	762	762	762	
Торгова кредиторська заборгованість		18	33737	28333
Заборгованість за розрахунками з бюджетом		18	1403	1140
				2868

у т.ч. з податку на прибуток	-	-	20	
Заборгованість зі страхування	18	1537	1871	665
Заборгованість з оплати праці	18	3	3	7
Аванси одержані	19	20	8	1094
Поточні забезпечення	20	6	22	8
Інші поточні зобов'язання	18	2068	1930	1902
Усього поточних зобов'язань		39536	34069	27176
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ				668391 733257 418564

Затверджено від імені ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» 09 лютого 2017р.

_____ ЛЕВЧЕНКО О.В.

Виконуючий обов'язки Директора ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

_____ Шашкова О.І.

Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

У тисячах гривень	Примітка	2016	2015
Доходи від основної діяльності	21	27175	24905
Собівартість реалізованої продукції	22	(87852)	(38374)
Валовий прибуток	(60677)	(13469)	
Інші операційні доходи	24	4154	1663
Адміністративні витрати	23	(13407)	(1444)
Інші операційні витрати	24	(10145)	(10416)
Фінансовий результат від операційної діяльності			(80075) (23666)
Фінансові доходи	25	-	1
Фінансові витрати	25	(1651)	(1651)
Інші витрати	24	(15)	(5316)
Фінансовий результат до оподаткування			(81471) (30632)
Податок на прибуток	27	10694	23274
Чистий фінансовий результат		(71047)	(7358)
Інший сукупний дохід		(81994)	260475
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Сукупний дохід		(153041)	253117

РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

У тисячах гривень	Примітка	2016	2015
Середньорічна кількість простих акцій	15	16349886	16349886
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	15	16349886	16349886
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		-4,3454	-0,45
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		-4,3454	-0,45
Дивіденди на одну просту акцію		-	-

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

У тисячах гривень	Примітка	2016	2015
Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг)		26743	18360
авансів від покупців та замовників		1539	1069
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		-	1
Інші надходження	34	115	
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	(6640)	(1116)	
праці	(78) (338)		
Відрахувань на соціальні заходи		(4247)	(73)
Зобов'язань з податків і зборів		(17131)	(14894)
На оплату авансів	(37)	(137)	
Інші витрачання	(184) (3099)		
Чистий рух коштів від операційної діяльності			(1) (22)
Чистий рух коштів за звітний період			(1) (22)
Грошові кошти на початок року	14	3	25
Грошові кошти на кінець року	14	2	3

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

у тисячах гривень	Зареєстрований капітал			
(примітка 15)	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток		Усього
(примітка 16)	Резервний капітал			
Залишок на 01 січня 2016р.				
89924				
524812				
1184				
(34233)				
581687				
Чистий прибуток за звітний період	-	-	-	(71047) (71047)
Дооцінка необоротних активів	(81994)		81994	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	1243	-	- 1243
Інші зміни в капіталі	1184	(1184)	15115	15115
Залишок на 31 грудня 2016р.	89924	445245	-	(8171) 526998

1. Організаційна структура та діяльність

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі – Підприємство) було зареєстроване і веде свою діяльність на території України. Підприємство є публічним акціонерним товариством з відповідальністю акціонерів в рамках належних їм акцій, та було засновано у відповідності із законодавством України. Адреса зареєстрованого офісу Підприємства: вул. Заводська, б. 1, м. Кривий Ріг, Криворізький район, Дніпропетровська область, 50057, Україна.

Основними видами діяльності Підприємства є надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна. Виробничі потужності Підприємства знаходяться в м. Кривий Ріг, Україна.

Безпосередньою материнською компанією ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» є UMBH Ukrainian Machine Building Holding Limited («UMBH»). Безпосередня материнська компанія не випускає фінансову звітність для публічного використання. Материнська компанія наступного, вищого рівня System Capital Management Limited («SCM») публікує свою фінансову звітність. На 31 грудня 2016р. UMBH володіє 61,4224% акцій Підприємства (на 31 грудня 2015р.: 61,4224%).

2. Умови здійснення діяльності в Україні

В Україні відбуваються явища, що характерні для ринкової економіки, яка розвивається. Відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Гостра політична та економічна криза, яка розпочалась наприкінці 2013р. – початку 2014р., продовжувалась протягом 2016р. Відбувалось падіння ВВП України, в той час, як світова економіка показувала зростання. Економічна ситуація в Україні є найгіршою серед країн Східної Європи, ВВП на душу населення в Україні наприкінці 2016р. був значно меншим, ніж в сусідніх державах, в Польщі, Угорщині, Румунії, Словаччині та ін. Падіння економіки супроводжувалось зростанням безробіття, що на фоні зростання споживчих цін призвело до погіршення умов життя населення. Рівень інфляції зменшився відносно 2015р., але був достатньо високим, облікова ставка НБУ протягом року знизилась з 22% на початку року до 14% в кінці року. Залишався незадовільним рівень інвестиційного бізнес-клімату в країні. Ситуація в країні, як політична, так і економічна, настільки нестабільна, що інвестори не можуть планувати у довгостроковій перспективі. Економічна ситуація залежала від проведення структурних реформ, реалізації антикорупційної стратегії, досягнення позитивної довгової динаміки. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнено, що в сформованій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Ця фінансова звітність за МСФЗ відображає оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Вплив таких розбіжностей на операції та фінансовий стан може бути суттєвим.

3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Підприємство почало готувати фінансову звітність за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у якому передбачено, що усі публічні акціонерні товариства повинні складати фінансову звітність відповідно до МСФЗ, починаючи з 1 січня 2012р. До 1 січня 2012р. основою для підготовки фінансової звітності Підприємства були Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО України. Підприємство прийняло рішення щодо застосування вищевказаних вимог та підготувало фінансову звітність згідно з МСФЗ, починаючи з 1 січня 2012р.

Основа оцінки. Фінансова звітність складена на основі принципу первісної вартості.

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка являє собою функціональну валюту Підприємства і є валютою, в якій подається ця фінансова звітність. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч.

Операції в іноземних валютах не проводяться. У поточний час українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Безперервна діяльність. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що заходи, яких воно вживає, дозволять Підприємству продовжувати безперервну діяльність у близькому майбутньому. У зв'язку з цим керівництво вважає, що принцип безперервності діяльності є належним для підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ.

Використання оцінок, припущень і суджень. Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнитись від таких оцінок. Оцінки та основні припущення переглядаються. Зміни в облікових оцінках визнаються у тому періоді, в якому вони внесені, та у майбутніх періодах, на які впливають ці зміни.

Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у цій фінансовій звітності, представлена у примітці 5 «Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики».

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика ґрунтується на принципах безперервності діяльності та нарахування і відповідності доходів та витрат. Основними якісними характеристиками фінансової звітності визнані: порівнянність, зрозумілість, надійність, доречність. Додатковими якісними характеристиками фінансової звітності визнані: переваження сутності над формою, повнота, обачність, суттєвість, автономність, послідовність, історична собівартість. Тривалість операційного циклу встановлена 1 місяць; межа суттєвості при розкритті інформації встановлюється в розмірі більше 1 тис. грн.

Основні засоби. Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних працівників та інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення земель, на яких ці активи були розміщені, капіталізовані витрати на позики стосовно активів, що відповідають певним критеріям. Придбане програмне забезпечення, яке є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання. Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів. Прибутки та збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються у прибутку або збитку на нетто-основі.

Витрати на заміну компоненту одиниці основних засобів визнаються у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Підприємством економічних вигод від цього компонента у майбутньому, та якщо його вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненого компонента. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Знос. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Оцінені строки корисного використання основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

Строки корисного використання в роках

Будівлі та споруди	до 50
Машини та обладнання	до 30
Транспортні засоби	до 10
Прилади та інвентар	до 15

Ліквідаційна вартість активу є очікуваною сумою, яку Підприємство могло б отримати зараз від продажу активу за вирахуванням витрат на продаж виходячи з припущення, що вік активу і його технічний стан вже відповідає очікуваному у кінці терміну його корисного використання. Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

Орендовані активи. Оренда, за умовами якої Підприємство приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда. При первісному визнанні орендований актив оцінюється за сумою, що дорівнює меншій з двох вартостей – за справедливою вартістю або за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Після первісного визнання актив обліковується згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу. Інша оренда є операційною орендою, і орендовані активи не визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства.

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю чи за чистою вартістю реалізації. При відпустці запасів і іншому вибутті їх оцінка відбувається за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежами або з платежами, які можуть бути визначені, що не мають котирування на активному ринку. Первісне визнання таких активів здійснюється на дату їх виникнення за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться на здійснення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість включає торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Аванси видані. Аванси видані відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Класифікація фінансових активів. Підприємство класифікує фінансові активи в наступні категорії: кредити, дебіторська заборгованість та фінансові активи, наявні для продажу.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість представляє собою фінансову заборгованість, яка створюється Підприємством шляхом надання товарів чи послуг безпосередньо боржникові, крім тієї дебіторської заборгованості, яка створена з наміром продажу відразу або протягом короткого терміну або, яка котирується на відкритому ринку. Дебіторська заборгованість в основному складаються з торгової та іншої дебіторської заборгованості і векселів. Вони включаються до складу поточних оборотних активів, за винятком тих, за якими термін погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі класифікуються як необоротні активи.

Всі інші фінансові активи класифікуються як доступні для продажу.

Первісна оцінка фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Підприємства включають інвестиції наявні для продажу, векселі, грошові кошти та їх еквіваленти. Підприємство має ряд інших фінансових інструментів, таких як дебіторська та кредиторська заборгованості, які виникають безпосередньо у своїй діяльності.

Фінансові активи та зобов'язання Підприємства під час первісного визнання оцінюються за їхньою справедливою вартістю плюс витрати, пов'язані з угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості під час первісного визнання є ціна угоди. Прибуток або збиток враховується під час первісного визнання лише у тому випадку, коли між справедливою вартістю та ціною угоди виникає різниця, яка може бути підтверджена іншими спостережуваними в цей час на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або ж оцінюючим методом, у якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні данні ринків.

Якщо інвестиції наявні для продажу були придбані у сторін під спільним контролем кінцевих акціонерів, та різниця між сумою сплаченою за інструментом і його справедливою вартістю по суті являє собою внесок або розподіл капіталу, така різниця відображається як зменшення або збільшення в інших резервах в капіталі.

Всі придбання і продажі фінансових інструментів, які вимагають постачання в терміни, встановлені законодавством або ринковими умовами («на загальних умовах» придбання і продажу) відображаються на дату здійснення угоди, яка є датою, коли Підприємство зобов'язується надати фінансовий інструмент. Всі інші операції купівлі-продажу визнаються на дату розрахунків зі змінами у вартості між датою прийняття зобов'язання та датою постачання, що не визнається щодо активів, які обліковуються за собівартістю або амортизованою вартістю, а відображаються у складі капіталу для активів, класифікованих як наявні для продажу.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання, фінансові зобов'язання, векселі і дебіторська заборгованість Підприємства обліковуються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки та, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням збитків від знецінення. Премії та дисконти, включаючи суми витрат по операціях, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизується з використанням методу ефективної відсоткової ставки за інструментом. Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань з терміном погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких визначених кредитових операцій, передбачається бути їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, використовуючи поточну ринкову відсоткову ставку, наявну у розпорядженні Компанії для аналогічних фінансових інструментів. Прибутки та збитки, які виникають від зміни справедливої вартості наявних для продажу активів, визнаються безпосередньо в капіталі. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство використовує різні методи та робить припущення, які засновані на ринкових умовах, що існують на звітну дату.

Коли наявні для продажу активи продаються чи іншим чином вибувають, сукупний прибуток або збиток визнаний в капіталі включається до розрахунку чистого прибутку. Коли зниження справедливої вартості наявних для продажу активів була визнана в капіталі та існують об'єктивні свідчення того, що активи знецінилися, збиток визнаний у складі капіталу переноситься і включається до розрахунку чистого прибутку, навіть якщо активи не вибували.

Відсотковий дохід за наявними для продажу борговими цінними паперами розраховується з використанням методу ефективної відсоткової ставки і відображається у звіті про сукупний прибуток. Дивіденди за наявними для продажу пайовими інструментами відображаються в звіті про сукупний прибуток, коли визначено право Підприємства на отримання виплати та отримання економічних вигод є ймовірним.

Збитки від знецінення визнаються у звіті про сукупний прибуток в міру їх виникнення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після первісного визнання наявних для продажу інвестицій. Значне або тривале зниження справедливої вартості інструменту нижче його первісної вартості є індикатором того, що вона знецінюється.

Сукупний збиток від знецінення визначається як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення цього активу, визнаного раніше в звіті про сукупний прибуток. Збитки від знецінення інструментів капіталу не відновлюються через звіт про сукупний прибуток. Якщо, у наступному періоді, справедлива вартість наявних для продажу боргових цінних паперів збільшується та збільшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка виникла після визнання збитку від знецінення у звіті про сукупний прибуток, збиток від знецінення відновлюється у звіті про сукупний прибуток поточного періоду.

Резерв під знецінення кредитів та дебіторської заборгованості створюється при наявності об'єктивних свідчень того, що Підприємство не зможе зібрати всі належні суми у попередньо зазначені строки. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю передбачуваних майбутніх грошових потоків. Сума резерву відображається в звіті про сукупний прибуток.

Припинення визнання фінансових активів. Підприємство припиняє визнавати фінансові активи коли (а) активи погашені або права на грошові потоки від активів, минули, або (б) Підприємство передало фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, або (в) Підприємство не передало, ані зберегло фактично всі ризики і вигоди від володіння активами, але й не зберегло контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної

можливості продати актив в повному обсязі незв'язаній третій стороні без додаткових обмежень на продаж. Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі та депозити на вимогу з первісними термінами виплати до трьох місяців. Банківські овердрафти, які виплачуються на вимогу і є складовою частиною управління грошовими коштами Підприємства, включаються до складу грошових коштів та їх еквівалентів у звіті про рух грошових коштів.

Податок на додану вартість («ПДВ»). В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% від продажів та імпорту товарів в межах країни, робіт та послуг і 0% від експорту товарів і надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України. Податкові зобов'язання з ПДВ платників податку дорівнює загальній сумі ПДВ зібраного протягом звітного періоду, і виникають на більш ранню дату – дату відвантаження товару клієнту або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ це сума, яку платник податку має право на залік своїх податкових зобов'язань з ПДВ у звітному періоді. Права на податковий кредит з ПДВ виникають коли податкова накладна отримана, та яка видається на більш ранню дату – дату оплати постачальнику або дату отримання товарів. ПДВ, що відноситься до купівлі-продажу, відображається в звіті про фінансовий стан на валовій основі та розкривається окремо в якості активів та зобов'язань. При створенні резерву під зниження вартості дебіторської заборгованості, збитки від знецінення відображаються на всю суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Капіталізація витрат на позики. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які не обліковуються за справедливою вартістю та які потребують значного часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи) капіталізуються як частина вартості цих активів, якщо дата початку капіталізації знаходиться на або після 1 січня 2009 року. Капіталізація витрат на позики триває до моменту, коли активи будуть готові для їх використання або продажу.

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Заборгованість за основною діяльністю нараховується по факту виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Аванси отримані. Аванси отримані враховуються за вартістю фактично отриманих коштів.

Резерви майбутніх витрат і платежів. Резерви майбутніх витрат і платежів являють собою зобов'язання не фінансового характеру з невизначеним терміном або сумою. Вони нараховуються, якщо Підприємство внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких, з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Там, де існує цілий ряд подібних зобов'язань, вірогідність того, що відтік буде для розрахунку, визначається шляхом розгляду класу зобов'язань у цілому. Резерв визнається навіть в тому випадку, якщо ймовірність відтоку ресурсів по відношенню до будь-якої позиції, включеної в той же клас зобов'язань, може бути невеликою.

Резерви оцінюються за поточною вартістю очікуваних витрат, потрібних для погашення зобов'язання з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві даним зобов'язанням. Збільшення резерву у зв'язку з часом визнається як відсоткові витрати.

Умовні активи і зобов'язання. Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, коли цілком імовірно, що відтік економічних ресурсів буде потрібний для погашення зобов'язання та сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо імовірність відтоку ресурсів є малоімовірною.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбивається також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок являє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподаткованого прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань в частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до винятку, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються стосовно тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання за операціями, не пов'язаним з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не роблять впливу ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду та застосування яких очікується в період сторнування тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи можуть бути зараховані проти відстрочених податкових зобов'язань Компанії. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких відрахувань.

Визнання виручки. Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу ризиків і вигод, пов'язаних з правом

власності на товари, зазвичай в момент відвантаження товарів. Якщо Підприємство бере на себе обов'язок доставити товари до певного місця, виручка визнається на момент передачі товарів покупцеві в пункті призначення.

Реалізація послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому дані послуги були надані, виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частині фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором. Виручка відображається за вирахуванням ПДВ і знижок. Величина виручки визначається за справедливою вартістю винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування.

Виплати працівникам: Програма з визначеними внесками. Підприємство здійснює обов'язковий єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточних брутто-зарплат та відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Виплати працівникам: Програма пенсійного забезпечення. Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення для співробітників, що працюють на робочих місцях з небезпечними та важкими умовами праці. Зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан на основі програми пенсійного забезпечення, яке являє собою поточну вартість з визначеною виплатою на звітну дату, за вирахуванням поправки на невизнані актуарні прибутки або збитки та визнаною вартістю минулих послуг. Пенсійне зобов'язання розраховується щороку актуарієм з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість пенсійного зобов'язання визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів з використанням відсоткових ставок високоякісних корпоративних облігацій, виражених у валюті, в якій зобов'язання будуть виплачені, і які мають умови погашення найближчі до умов відповідних зобов'язань з виплати пенсій. Актуарні прибутки та збитки, що виникають з досвіду коригування та змін в актуарних припущеннях більше 10% від пенсійного зобов'язання, відносяться на витрати або доходи протягом очікуваного середнього робочого строку співробітника. Визнана вартість минулих послуг одразу визнаються у доходах, якщо зміни у пенсійному плані є умовними для працівників, що залишаються на певних умовах протягом певного періоду (період покриття). В цьому випадку, визнана вартість минулих послуг амортизується лінійним методом протягом періоду покриття.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи включають в себе доходи від фінансових вкладень (у тому числі наявних для продажу фінансових активів), дивіденди, доходи від продажу наявних для продажу фінансових активів і позитивні курсові різниці. Відсотковий дохід визнається у звіті про сукупний прибуток, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Фінансові витрати включають витрати на дострокове погашення кредитів, відсоткові доходи від фінансових вкладень, доходи від надання фінансових інструментів, відсоткові зобов'язання за пенсійним забезпеченням та забезпеченням з виходу на пенсію, та курсові різниці і збитки.

5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності Підприємства згідно МСФЗ вимагає від керівництва робити певні припущення та оцінки, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань, доходів, витрат та умовних зобов'язань. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації основних засобів, методів амортизації, оцінки запасів, визнання та виміру забезпечень, погашення майбутніх податкових вигід. Підприємство робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики.

Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають: Знецінення основних засобів. Підприємство зобов'язано виконувати тести на знецінення своїх основних одиниць. Одним з визначальних чинників у визначенні генеруючої одиниці є можливість вимірювати незалежні потоки грошових коштів для тієї одиниці.

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу індивідуальних рахунків. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Підприємству необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання. Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній програмі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з шкідливими і важкими умовами праці. За вимогами законодавства України Підприємство зобов'язано частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Підприємством щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку.

Визнання відстроченого податкового активу. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій реалізація відповідних податкових пільг є ймовірною. При визначенні оподаткованого прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподаткованого прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.

Відсоткові ставки, які застосовуються до довгострокових зобов'язань. Судження було використане для оцінки справедливої вартості довгострокових зобов'язань в умовах відсутності аналогічних фінансових інструментів. Зміни у використаних процентних ставках для оцінки справедливої вартості кредитів можуть зробити істотний вплив на

фінансову звітність Підприємства.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися.

Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Підприємства вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів.

Операції з пов'язаними сторонами. В ході своєї звичайної діяльності Підприємство укладає угоди з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводились операції за ринковими або неринковими цінами, використовується професійне судження, якщо для таких операцій не має активного ринку. Фінансові інструменти визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Підставою для судження використовуються ціни на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами, а також аналіз ефективної відсоткової ставки.

6. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Підприємство враховувало вплив наступних нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Підприємства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2016 року:

Зміни в обліку активів і зобов'язань, пов'язаних з тарифним регулюванням

МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»: дата випуску - січень 2014р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2016р.

Цей стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання.

Сфера дії МСФЗ (IFRS) 14 охоплює тільки компанії, які:

- вперше застосовують МСФЗ;
- здійснюють діяльність, що підлягає тарифному регулюванню;
- визнають суми, які у фінансовій звітності, підготовленої відповідно до раніше застосованих загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, кваліфікуються як залишків за рахунками відкладених тарифних різниць. В разі застосування МСФЗ (IFRS) 14 компанії слід окремо враховувати активи і зобов'язання на «Рахунках відкладених тарифних різниць». При цьому «Рахунки відкладених тарифних різниць», а також відповідний вплив на прибутки або збитки відображають окремо від інших рядків фінансової звітності.

В частині розкриття встановлено вимогу про розкриття інформації про характер регулювання тарифів, в результаті яких були визнані відкладені рахунки, а також про ризики, пов'язані з регулюванням тарифів.

Крім того, при розкритті інформації у фінансовій звітності для кожного «Рахунку відкладених тарифних різниць» потрібно розкриття основи початкового і подальшого визнання і оцінки, включаючи інформацію про знецінення. Для кожного виду діяльності, пов'язаної з тарифним регулюванням, по кожному класу залишків по «Рахунках відкладених тарифних різниць» потрібно розкрити:

- узгодження балансової вартості на початок і кінець періоду;
- норму прибутковості або ставку дисконтування;
- періоди, що залишилися, протягом яких компанія очікує відшкодувати (або амортизувати) балансову вартість кожного класу дебетових залишків за рахунком відкладених тарифних різниць або відновити кожен клас кредитових залишків за рахунком відкладених тарифних різниць.

Роз'яснення порядку обліку при перекласифікації активів згідно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»

До МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» були внесені поправки, які роз'яснюють, що перекласифікація активу (або ліквідаційної групи) з категорії «призначені для продажу» в категорію «призначені для розподілу власникам» або навпаки, не змінює суті початкових планів на вибуття. Відповідно, компанії можуть застосовувати всі вимоги (за класифікацією, поданням і оцінці) стандарту, доречні для категорії «призначені для продажу». Наприклад, якщо актив більш не підпадає під класифікацію «призначені для розподілу власникам», то до нього слід застосовувати вимоги МСФЗ (IFRS) 5 для активів, які більш не підпадають під класифікацію "призначені для продажу".

Поправка застосовується перспективно відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», тобто компанія може:

- застосовувати нову облікову політику до операцій, інших подій та умов, які мали місце після дати, на яку політика змінилася (з 01.01.2016);
- визнавати вплив зміни в облікових оцінках в поточному і майбутніх періодах, порушених зміною (тобто не зачіпаючи попередніх періодів).

Роз'яснення в обліку права на подальшу участь

До МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» були внесені поправки, що роз'яснюють обставини, при яких компанія зберігає за собою право на обслуговування переданого фінансового активу (подальша участь). Прийняті роз'яснення необхідні при врахуванні вимог припинення визнання МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Подальша участь має місце, коли компанія продовжує обслуговування переданого фінансового активу і зберігає в довгостроковій перспективі зацікавленість у фінансових результатах, які можна отримати від нього.

Подальша участь у фінансових активах має місце у випадках, коли винагорода компанії, яка передала фінансовий актив:

- є змінною і залежить від суми надходження грошових потоків за переданим фінансовим активом;
- чи є фіксованою, але не сплачується в повному обсязі, якщо у переданого активу погані фінансові результати.

Поправку застосовують ретроспективно відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», за винятком періодів, що починаються з річного періоду, в якому компанія використовувала її вперше. Відповідна поправка була внесена в МСФЗ (IFRS) 1 для компаній, які вперше застосовують МСФЗ. Таким чином, у компаній не виникає необхідності визначати справедливую вартість обслуговування в попередніх періодах.

Поправки в МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправки, внесені до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам», стосуються актуарних припущень по ставці дисконтування і роз'яснюють, що високоякісні корпоративні облигації, які використовуються для визначення ставки дисконтування (значення якої потрібно для обліку винагороди працівникам), повинні бути виражені в тій же валюті, що і майбутня виплата працівникам. При відсутності в будь-якій юрисдикції досить розвинутого ринку високоякісних корпоративних облигацій в певній валюті слід використовувати ринкову прибутковість (на кінець звітного періоду) державних облигацій, виражених в даній валюті.

Поправки застосовують ретроспективно (відповідно до МСБО (IAS) 8) з початку самого раннього порівняльного періоду, представленого в першій фінансовій звітності, в якій компанія використовувала дану поправку.

Зміни в методі часткової участі в окремих фінансових звітах

Поправки в МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» були викликані запитом зацікавлених сторін з тих країн, де єдиною відмінністю обов'язкової окремої фінансової звітності за національними стандартами і окремої фінансової звітності за МСФЗ є застосування методу участі в капіталі.

Внесені зміни дають можливість обліку інвестицій в дочірні, спільні та асоційовані підприємства із застосуванням методу участі в капіталі (як описано в МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства») в окремих фінансових звітах, що, в свою чергу, зменшує витрати на підготовку фінансової звітності за МСФЗ для компаній з таких країн.

Стандарти як і раніше не вимагають обов'язкового складання окремої фінансової звітності. Однак в разі застосування поправок вказаних в них підхід повинен використовуватися для всіх видів інвестицій. Раніше компанія могла враховувати такі інвестиції тільки за фактичною вартістю або відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Поправка застосовується ретроспективно відповідно до МСБО (IAS) 8. Також нею можна скористатися достроково.

Розкриття інформації поза рамками приміток до проміжної фінансової звітності

Згідно зі змінами в МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» додаткове розкриття інформації про значні події та операції може бути представлено в примітках до проміжної фінансової звітності або будь-якому іншому розділі проміжного фінансового звіту.

При цьому потрібні перехресні посилання, якщо додаткове розкриття інформації представлено в іншому розділі фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва, звіті про ризики).

Якщо розкриття інформації зроблено в іншому звіті, то він повинен бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. В іншому випадку її комплект є неповним.

Поправка застосовується ретроспективно відповідно до МСБО (IAS) 8.

Облік придбання частки участі в спільній операції, діяльність якої є бізнес

У МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» зараз не має керівництва з обліку стороною спільної операції придбання частки участі в спільній операції, коли діяльність у такій операції є бізнес згідно з визначенням цього терміна, вказаного в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

Бізнес - це інтегрована сукупність видів діяльності та активів, здійснення яких і управління якими здатне привести до отримання доходу в формі дивідендів, зниження витрат або будь-якої іншої економічної вигоди, безпосередньо інвесторами або іншими власниками, учасниками або членами.

Як наслідок, на практиці застосовують різні підходи до обліку покупки частки в спільно контрольованих операціях, які відповідають визначенню бізнесу, в тому числі:

- перевищення оплати над справедливою ціною ідентифікованих чистих активів визнають або окремим рядком як гудвіл, або розподіляють пропорційно на інші ідентифіковані активи;
- відкладені податки визнають або не визнають;
- витрати, пов'язані з придбанням, капіталізують або визнають у витратах.

У разі придбання частки участі в спільній операції, що представляє собою бізнес згідно з визначенням з МСФЗ (IFRS) 3, компанія повинна застосовувати принципи даного стандарту щодо обліку придбання, а також розкривати відповідну інформацію.

При цьому в керівництво по застосуванню МСФЗ (IFRS) 11 додані нові параграфи B33A-B33D, які роз'яснюють наступні моменти:

- деякі принципи обліку операцій об'єднання бізнесу, які можуть бути застосовні для обліку придбання частки участі в спільній операції, яка складає бізнес,
- принципи МСФЗ (IFRS) 3 повинні бути застосовані при формуванні спільної операції, якщо відповідно до цього стандарту існуючий бізнес - це внесок принаймні однієї сторони (учасника спільної операції),
- принципи МСФЗ (IFRS) 3 не застосовуються, якщо учасник спільної операції (діяльність якої є бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3) збільшує частку своєї участі в ній і якщо учасник зберігає спільний контроль над нею,
- вимоги МСФЗ (IFRS) 3 не застосовуються, якщо сторони спільної операції знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж сторони (сторін), що володіє кінцевим контролем до і після придбання частки, і такий контроль носить постійний характер.

Крім того, супутня поправка була внесена в МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вона стосується того, що звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 3 для минулих операцій об'єднання бізнесу застосовується також і до тих, що відбулись в минулому, придбань участі у спільній операції, де діяльність є бізнес.

Поправки МСФЗ (IFRS) 11 застосовуються перспективно. Їх можна використовувати для придбання часток участі в спільних операціях, які представляють собою бізнес згідно з визначенням МСФЗ (IFRS) 3, якщо дата придбання - це дата початку першого річного звітного періоду або пізніше (при цьому звітний період починається 01.01.2016 чи пізніше). Також дозволено застосування до цієї дати, але його слід розкрити у фінансовій звітності.

Роз'яснення в частині прийнятних методів зносу і амортизації

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» дата випуску - травень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016р. Після внесення поправок до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» забороняється застосування методу амортизації на основі виручки у відношенні об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу.

Аналогічна логіка доречна і для МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» – виручка не може бути належною підставою для амортизації нематеріального активу, крім двох випадків: коли нематеріальний актив виражається як міра виручки, а також коли виручка і споживання економічних вигод від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані.

В обидва стандарти вводяться поправки про те, що очікуване майбутнє зниження ціни продажу продукту, одержуваного за допомогою активу, може вказувати на зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з активом.

Поправки до обох стандартів застосовуються перспективно. При цьому дозволено їх застосування до цієї дати. Зміна поточного методу зносу або амортизації в результаті поправок буде застосовуватися до поточних сум активів, а результат зміни буде враховуватися як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО (IAS) 8 з дати першого застосування (початок річного періоду, який починається 01.01.2016 або після цієї дати). Це потребує розкриття інформації про характер і суму зміни в обліковій оцінці відповідно до пункту 39 МСБО (IAS) 8 або характеру і суми тих змін, які, як очікується, вплинуть в майбутніх періодах (якщо це можливо).

Зміни в обліку плодівих культур (сільськогосподарська галузь)

До поправок, внесених в МСБО (IAS) 16 «Основні засоби», облік плодівих культур слід було вести відповідно до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Всі біологічні активи оцінювалися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на їх продаж (крім рідкісних випадків, коли припущення про те, що справедлива вартість може бути надійно оцінена, було спростовано). Принцип оцінки був заснований на припущенні того, що трансформація біологічних активів найкращим чином може бути виражена в оцінці за справедливою вартістю.

В результаті поправок плодіві культури слід враховувати відповідно до МСБО (IAS) 16 як основні засоби, а саме:

- за фактичними витратами;
- за переоціненою вартістю.

Таким чином, сфера застосування МСБО (IAS) 16 була розширена. У неї включили плодіві культури (як наслідок, вони не включаються до сфери МСБО (IAS) 41) і додали їх визначення.

Згідно МСБО (IAS) 16 плодова культура - це жива рослина, яка:

- використовується для виробництва або отримання сільськогосподарської продукції;
- як очікується, буде плодоносити протягом більш одного (річного) періоду;
- має віддалену ступінь ймовірності бути проданою як сільськогосподарська продукція (за винятком побічних продажів в якості відходів).

У МСБО (IAS) 41 перераховані деякі рослини, які не відповідають визначенню плодівих культур і є споживаними біологічними активами:

- рослини, які будуть отримані (зібрані) в якості сільськогосподарської продукції (наприклад, ліс, що вирощується з метою заготівлі деревини);
- рослини, вирощувані для мети отримання (збору) сільськогосподарської продукції, коли ймовірність того, що компанія в далекому майбутньому теж зможе отримати (зібрати) і продати рослини (крім продажу відходів), дуже низька;
- однорічні культури (наприклад, кукурудза і пшениця).

До того, як плодіві культури зможуть виробляти сільськогосподарську продукцію (тобто до досягнення ними зрілості), вони будуть враховуватися як самостійно створені об'єкти основних засобів. При цьому МСБО (IAS) 16 застосовується до біологічних активів, пов'язаних із сільськогосподарською діяльністю, та до продукції на плодівих культурах. Сільськогосподарська продукція залишилася в сфері застосування МСБО (IAS) 41 і обліковується за справедливою вартістю.

Поправки в МСФЗ (IAS) 16 слід застосовувати ретроспективно. При цьому дозволено їх застосування до цієї дати. Звільнення перехідного періоду для цілей першого застосування МСФЗ (IFRS) 1 відноситься і до поправок МСБО (IAS) 16, а саме: діє виняток за умовною вартістю. Компанії можуть використовувати справедливую вартість плодівих культур на початок самого раннього з представлених у фінансовій звітності періодів як доцільну собівартість на цю дату. Дане виняток може бути застосовано до плодівих культурам, оскільки вони є об'єктами основних засобів за визначенням МСБО (IAS) 16.

Зміни, пов'язані з розкриттям інформації в фінансовій звітності

На додаток до перегляду Концептуальних засад МСФЗ був опублікований документ «Ініціатива в сфері розкриття інформації (поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»)».

Основна мета поправок - спонукати компанії (і інші сторони, задіяні в підготовці і огляді фінансової звітності) до того, щоб вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності були ретельно зважені за допомогою застосування професійного судження (в тому числі з урахуванням дотримання принципів суттєвості, зрозумілості і порівнянності).

Зміни полягають у наступному:

- при агрегуванні інформації не повинно допускатися зменшення зрозумілості фінансової звітності через вуалювання суттєвої інформації несуттєвими даними або через агрегування істотних статей, що відрізняються за характером або функціями. Принцип суттєвості застосовується до всіх форм фінансової і приміток до них,
- виконання конкретної вимоги будь-якого МСФЗ щодо розкриття інформації не обов'язково, якщо розкрита інформація не є суттєвою. Ці правила повинні розглядатися поряд з визначенням суттєвості, зазначеним у пункті 7 МСБО (IAS) 1, яке вимагає враховувати статті окремо і в сукупності, так як група несуттєвих статей може в разі їх об'єднання стати суттєвою;
- слід розглянути необхідність розкриття додаткової інформації, якщо виконання конкретних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння фінансових звітів;
- у разі подання проміжних підсумкових сум (в звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки, збитки і інший сукупний дохід) такі суми повинні:
 - містити статті, які складаються із сум, визнаних і оцінених відповідно до МСФЗ;
 - бути представлені і позначені таким чином, щоб були зрозумілі й зрозумілі статті, що становлять проміжну підсумкову суму;
 - використовуватися послідовно від одного періоду до наступного;
 - і бути виділені в менш помітному форматі в порівнянні з проміжними підсумковими сумами та підсумковими сумами, які повинні бути представлені в звіті про фінансовий стан за МСФЗ;
- компоненти іншого сукупного доходу (виключаючи ті, які відносяться до асоційованих і спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі), повинні бути класифіковані за характером і згруповані як такі, які відповідно до іншими МСФЗ:
 - не будуть згодом рекласифіковані в чистий прибуток або збиток;
 - і згодом будуть рекласифіковані в чистий прибуток або збиток при виконанні певних умов,
- частка в іншому сукупному прибутку асоційованих та спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі з роздільним поданням частки в статтях, які відповідно до іншими МСФЗ:
- не буде згодом рекласифікована в чистий прибуток або збиток;
- згодом буде рекласифікована в чистий прибуток або збиток при виконанні певних умов,
- включені приклади упорядкованого уявлення або угруповання приміток для дотримання мети зрозумілості і порівнянності фінансової звітності.

В результаті поправок були вилучені приклади розкриття облікової політики по податках на прибуток і курсових різницях з пункту 120 МСБО (IAS) 1, оскільки не було зрозуміло, чому користувач фінансової звітності завжди чекає, що ця специфічна облікова політика повинна бути розкрита.

Поправки можна застосовувати достроково. При цьому компанії не зобов'язані розкривати інформацію за МСБО (IAS) 8 (пп. 28-30) щодо цих поправок. Проте, якщо компанія вирішила змінити порядок приміток або інформацію, представлену або розкрити в порівнянні з попереднім періодом, відповідно до пункту 38 МСБО (IAS) 1, їй слід також внести коригування, в якому можна порівняти інформацію для приведення у відповідність з поточним періодом уявлення і розкриття інформації у фінансовій звітності.

Поправки з обліку інвестиційних організацій

Пункт 4 (а) МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» містить виключення, що дозволяє не складати консолідовану фінансову звітність за умови дотримання певних специфічних критеріїв даного стандарту. Зокрема, інвестиційна організація при дотриманні певних критеріїв не зобов'язана подавати консолідовану фінансову звітність, якщо вона буде повинна оцінювати всі свої дочірні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Поправки, зроблені КМСФЗ, роз'яснили деякі аспекти застосування МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства», пов'язані з виключенням загального характеру по інвестиційним організаціям.

Дострокове застосування поправок дозволяється. Поправки застосовують ретроспективно відповідно до МСБО (IAS) 8. Однак при першому застосуванні МСФЗ компанії повинні представляти тільки суму коригування згідно з пунктом 28 (f) МСБО (IAS) 8 за найбільш пізній порівняльний період, а не за поточний і все порівняльні періоди.

Керівництво Підприємства оцінює вплив нових та змінених стандартів на його фінансову звітність як несуттєвий.

7. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2016 року або після цієї дати, та які Підприємство не застосувало достроково:

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» дата випуску - липень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 1.01.2018р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових

потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВІСД). Облік за СВІСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів. Вбудовані похідні фінансові інструменти більше не відокремлюються від основного договору за фінансовим активом. Нова модель знецінення ґрунтується на очікувані збитки за кредитом і застосовується щодо боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості по оренді, активів за договором і певних письмових зобов'язань з надання позик і договорами фінансової гарантії.

Створення резерву або під 12-місячні очікувані кредитні збитки, або під очікувані кредитні збитки за весь термін є обов'язковим для всіх ризиків, на які поширюються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення.

Облік хеджування може більш детально відображати управління ризиками; при цьому більше інструментів хеджування і об'єктів хеджування відповідають його вимогам.

Більше не потрібно робити ретроспективну оцінку ефективності хеджування, а перспективне тестування тепер ґрунтується на принципі «економічних відносин».

Переглянутий порядок обліку тимчасової вартості опціонів, форвардних пунктів і елемент спреда валютної бази інструментів хеджування може знизити волатильність прибутку або збитку.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації» вносять значні додаткові вимоги до розкриття інформації при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти і нового стандарту щодо договорів страхування, який замінить МСФЗ (IFRS) 4.

Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).

Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.

Організації, що вперше застосовують МСФЗ, також можуть скористатися як тимчасовим звільненням від застосування, так і принципом перекриття.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», пов'язані з класифікацією й оцінкою операцій з виплат, заснованим на акціях. Поправки торкнулися наступних областей:

- врахування впливу умов переходу на операції з виплат, заснованим на акціях, розрахунки за якими проводяться грошовими коштами;
- класифікації операцій з виплат, заснованим на акціях, з характеристиками нетто-розрахунків щодо зобов'язань за податковими утримань;
- обліку зміни умов операцій з виплатами, заснованими на акціях, розрахунок за якими змінюється з виплати грошовими коштами на виплати в формі пайових інструментів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування. При цьому передбачаються особливі перехідні положення.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» дата випуску - травень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

- виявлення обов'язків до виконання;
- порівняння винагороди власника і агента; і
- керівництво по застосуванню ліцензування.

Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (i) змін в договорі, які були внесені до початку самого раннього з представлених періодів; і (ii) договорів, які були виконані на початок самого раннього з представлених періодів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю. У поправках пояснюється, що на підставі нереалізованих збитків за борговими інструментами, оцінюваними за

справедливою вартістю у фінансовій звітності, але в цілях оподаткування оцінюваних за собівартістю, можуть виникати тимчасові різниці.

У поправках також уточнюється, що оцінка можливого майбутнього оподаткованого прибутку не обмежена балансовою вартістю активу, а також, що при порівнянні тимчасових різниць з майбутнім оподатковуваним прибутком майбутній оподатковуваний прибуток не включає в себе податкові відрахування, пов'язані зі сторнуванням даних тимчасових різниць.

Поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу з 1 січня 2017 року з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», де потрібно розкрити зміни в зобов'язаннях, що впливають з фінансової діяльності.

Поправки стосуються розкриття інформації та вводять додаткові вимоги до розкриття, спрямовані на врегулювання стурбованості інвесторів щодо нездатності фінансової звітності в даний час допомогти інвесторам зрозуміти рух грошових коштів в компанії, особливо щодо управління фінансовою діяльністю.

Дані поправки вимагають розкриття інформації, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, викликані фінансовою діяльністю. Поправки не дають визначення фінансової діяльності, але роз'яснюють, що фінансова діяльність заснована на існуючому визначенні, даному в МСБО (IAS) 7.

Незважаючи на відсутність певних вимог до порядку дотримання нових змін, дані поправки включають в себе приклади того, як компанія може досягти мети цих поправок.

Поправки будуть діяти до річних періодів, що починаються не раніше 1 січня 2017 року, застосовуються перспективно і допускають застосування до цієї дати.

Компанії не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.

МСБО (IAS) 16 «Оренда»: дата випуску - січень 2016р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Новий стандарт представив єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСБО (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю)

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Компаніям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для компаній, які також застосовують МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Керівництво Підприємства оцінює вплив змінених стандартів на його фінансову звітність як несуттєвий.

8. Інформація за сегментами.

Операційний сегмент – це компонент Підприємства, який здійснює господарську діяльність, в результаті якої воно може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими частинами Підприємства. Керівництво визначило операційні сегменти на підставі оперативних звітів, аналізує бізнес, оцінює результати діяльності операційних сегментів за МСФЗ, Підприємство організовано у такому бізнес-сегменті:

- надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна.

Первинний формат представлення сегментної інформації – бізнес-сегменти – заснований на структурі управлінської та внутрішньої звітності Підприємства. Ціни за операціями між сегментами не завжди встановлюються на комерційній основі. Результати, активи та зобов'язання сегментів включають статті, безпосередньо зв'язані з цими сегментами, а також ті статті, які можуть бути обґрунтовано віднесені до цих сегментів. Нерозподілені статті складаються переважно із активів, які приносять дохід, відсоткових кредитів, позикових коштів та витрат.

Інформація за 2016 рік за основними сегментами Підприємства наведена нижче:

в тис. грн.	Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна	Інші	Всього	
Реалізація зовнішнім клієнтам	27175	-	27175	
Реалізація іншим сегментам	-	-	-	
Всього дохід	27175	-	27175	
Витрати сегмента	(101259)	-	(101259)	
Результати сегмента	(74084)	-	(74084)	
Нерозподілені доходи	-	4154	4154	
Нерозподілені витрати	-	(10145)	(10145)	
Прибуток від основної діяльності		(74084)	(5991)	(80075)
Фінансові витрати (чиста сума)	-	(1651)	(1651)	

Інші витрати	-	(15)	(15)
Прибуток до оподаткування	-	-	(81741)
На 31 грудня 2016 року			
Активи сегмента	663677	-	663677
Інші нерозподілені активи	-	4714	4714
Всього активів	663677	4714	668391
Капітальні інвестиції	1411	-	1411
Амортизація основних засобів	87852	-	87852

Інформація за 2015 рік за основними сегментами Підприємства наведена нижче:

в тис. грн.	Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна	Інші	Всього
Реалізація зовнішнім клієнтам	24905	-	24905
Реалізація іншим сегментам	-	-	-
Всього доход	24905	-	24905
Витрати сегмента	(39818)	-	(39818)
Результати сегмента	(14913)	-	(14913)
Нерозподілені доходи	1663	1663	
Нерозподілені витрати	-	(10416)	(10416)
Прибуток від основної діяльності	(13469)	(10197)	(23666)

Інші фінансові доходи	-	1	1
Фінансові та інші витрати (чиста сума)	-	-	(1651)
Інші витрати	-	(5316)	(5316)
Прибуток до оподаткування	-	-	(30632)

На 31 грудня 2015 року

Активи сегмента	728712	-	728712
Інші нерозподілені активи	-	4545	4545
Всього активів	728712	4545	733257
Капітальні інвестиції	1603	-	1603
Амортизація основних засобів	28968	6264	35232

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2016 рік:

в тис. грн.	Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна	Інші	Всього
Зв'язані сторони	26 966	-	26966
Інші	209	-	209
Всього:	27175	-	27175

Нижче показана концентрація виручки в розрізі клієнтів, яка перевищує 10% від загальної виручки Підприємства за 2015 рік:

в тис. грн.	Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна	Інші	Всього
Зв'язані сторони	23893	-	23893
Інші	1012	-	1012
Всього:	24905	-	24905

Географічні сегменти:

в тис. грн.	2016 рік	2015 рік
Україна	27175	24905
Інші країни	-	-
Всього виручка	27175	24905

9. Операції зі зв'язаними сторонами.

Зв'язані сторони визначаються у МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Сторони вважаються зв'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Зв'язані сторони включають фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем з Групою, основний управлінський персонал Групи і членів їх сімей та інших осіб. Під час визначення зв'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Залишки Підприємства за розрахунками зі зв'язаними сторонами на 31 грудня 2016р, на 31 грудня 2015р. та на 01 січня 2015р. представлені за балансовою вартістю таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2016р	31 грудня 2015р.	01 січня
Торгова та інша дебіторська заборгованість	60676	52646	41011
Аванси видані	4068	4068	4068
Торгова та інша кредиторська заборгованість	31449	25977	17689

Операції зі зв'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015р., представлені таким чином:	2016р.	2015р.
у тисячах гривень		
Доходи від основної діяльності	26966	23893
Придбання матеріалів	-	-
Придбання послуг	1423	7638

Реалізація, торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2016 року, 31 грудня 2015 року і 01 січня 2015 року, яка виникла внаслідок операцій зі зв'язаними сторонами не містить відсоткових доходів. Розрахунок за нею здійснюється або грошовими коштами, або взаємозаліком боргу. Підприємство не створювало резерв під знецінення дебіторської заборгованості від операцій зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015р. та 1 січня 2015р.

Закупівля, торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015р. і 01 січня 2015 року складається із сум, які підлягають оплаті зв'язаним сторонам за постачання матеріалів та послуг. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, тому що вона підлягає погашенню протягом звичайної господарської діяльності.

Компенсації провідному управлінському персоналу.

Провідний управлінський персонал складається з директора Підприємства. У 2016р. компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, склала 16,8 тис. грн. У 2015р. компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, склала 179,1 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати.

18. Пенсійні зобов'язання

Розкриття інформації за рядком 1505 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Підприємство має зобов'язання надати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, виплачених певним категоріям працюючих на Підприємстві та колишнім працівникам Підприємства. Існують також одноразові виплати працівникам при виході на пенсію, а також інші програми виплат по закінченню трудової діяльності та інші виплати працівникам, по відношенню до яких Підприємство має зобов'язання на 31 грудня.

У 2015 у програмі з визначеною виплатою беруть участь 337 чоловік, у тому числі 337 экс-працівників (2015: 337 та 337 відповідно).

Довгострокові зобов'язання за програмою з визначеною виплатою представлені наступним чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	9927	11986
Не визнані актуарні прибутки (збитки)	-	-
Не визнана вартість раніше виконаних працівниками робіт	-	-
Усього зобов'язань визнаних у звіті про фінансовий стан	9927	11986

у тисячах гривень	31 грудня 2014	31 грудня 2013
Зобов'язання щодо пенсійних виплат	9927	11986
Зобов'язання щодо виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат	-	-
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	9927	11986

Сума, визнана у звіті про сукупний дохід представлена наступним чином:

у тисячах гривень	2014	2014
Витрати на відсотки за програмою	1651	1656
Визнана вартість раніше виконаних працівниками робіт	-	-
Актуарні (прибутки)/ збитки	-	-
Усього	1651	1656

Зміни у теперішній вартості зобов'язання за програмою з визначеною виплатою представлені таким чином:

у тисячах гривень	2015	2014
Сальдо на 1 січня	11986	12990
Актуарні (прибутки)/ збитки	-	892
Витрати на відсотки за програмою	1651	1656

Виплати	(3710)	(3552)
Коригування зобов'язань	-	-
Сальдо на 31 грудня	9927	11986

Зміни у теперішній вартості зобов'язання, визнаного у звіт про фінансовий стан представлені таким чином:

у тисячах гривень 2015 2014

Сальдо на 1 січня 11986 12990

Виплати (3710) (3552)

Чисті витрати, визнані у звіті про сукупний прибуток 1651 1656

Переоцінка зобов'язань плану з встановленими виплатами, визнана в складі інших сукупних витратах/(прибутках) - 892

Коригування зобов'язань - -

Сальдо на 31 грудня 9927 11986

Оцінка пенсійних зобов'язань, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат працівникам ґрунтується на судженнях:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Ставка дисконту	16,04%	16,04%
Ставка індексації пенсій	3,6%	3,6%
Плинність кадрів	8.00%	8.00%
Інфляція	6,1%	6.1%

При підготовці аналізу чутливості були використані методи та припущення:

Зміна параметру	-1,0%	+1,0%
Параметр	Зміна підсумкових зобов'язань, %	
Індексація пенсій	-2,95%	3,05%
Ставка дисконтування	2,75%	-2,62%

19. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Розкриття інформації за рядками 1605, 1615, 1620, 1625, 1630, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2015	31 грудня 2014	01 січня 2014
Торгова кредиторська заборгованість	28333	19870	11290
Векселі видані	762	762	762
Заробітна плата та відповідні нарахування	1874	672	15
Інші поточні зобов'язання	1930	1902	1916
Поточні зобов'язання з бюджетом	1140	2868	1739
Усього торгова та інша кредиторська заборгованість	34039	26074	15722

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня 2015р. представлені таким чином:

31 грудня 2015	торгова кредиторська заборгованість	заробітна плата та відповідні нарахування	зобов'язання та інші фінансові інструменти	поточні з бюджетом
у тисячах гривень				
Аналіз майбутніх грошових потоків:				
До 3 місяців	2702	1874	30	1140
Від 3 до 6 місяців		1859	-	
Від 6 до 12 місяців	23772		1900	
Усього	28333	1874	1930	1140

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня 2014р. представлені таким чином:

31 грудня 2014	торгова кредиторська заборгованість	заробітна плата та відповідні нарахування	зобов'язання та інші фінансові інструменти	поточні з бюджетом
у тисячах гривень				
Аналіз майбутніх грошових потоків:				
До 3 місяців	6048	672	1	2868
Від 3 до 6 місяців		3470	-	
Від 6 до 12 місяців	10352		1901	

Усього	19870	672	1902	2868
--------	-------	-----	------	------

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 01 січня 2014р. представлені таким чином:

01 січня 2014	торгова кредиторська	заробітна плата та відповідні нарахування	зобов'язання та інші фінансові інструменти	поточні з бюджетом
зобов'язання		заборгованість		
у тисячах гривень				
Аналіз майбутніх грошових потоків:				
До 3 місяців	2593	15	16	1739
Від 3 до 6 місяців		3195	-	
Від 6 до 12 місяців	5502		1900	
Усього	11290	15	1916	1739

Поточні зобов'язання з бюджетом (податки до сплати, крім податку на прибуток) представлені таким чином:

у тисячах гривень		31 грудня 2015	31 грудня 2014	01 січня 2014
Податок на додану вартість		310	73	241
Податок з доходів фізичних осіб	1		1	2
Плата за землю		829	2657	1354
Інші податки	-		137	122
Усього податки до сплати, крім податку на прибуток		1140	2868	1719

20. Аванси отримані
Розкриття інформації за рядком 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Аванси отримані представлені таким чином:		31 грудня 2015	31 грудня 2014	01 січня 2014
у тисячах гривень				
Аванси за послуги	8		1094	-
Усього аванси отримані	8		1094	-

21. Забезпечення виплат персоналу
Розкриття інформації за рядком 1660 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Підприємство розраховує резерв на виплату майбутніх відпусток персоналу. Станом на 31 грудня 2015р., 31 грудня 2014р. та 1 січня 2014р. Підприємство має таку суму зобов'язань:

у тисячах гривень		31 грудня 2015	31 грудня 2014	01 січня 2014
Резерв невикористаних відпусток		22	8	13
Усього забезпечення виплат працівникам		22	8	13

22. Доходи від основної діяльності
Розкриття інформації за рядком 2000 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Доходи від основної діяльності згідно категорій за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

у тисячах гривень		2015	2014
Реалізація орендних послуг		24905	23722
Усього доходів		24905	23722

Аналіз доходів від основної діяльності по регіонах представлений таким чином:

у тисячах гривень		2015	2014
Реалізація в Україні		24905	23722
Реалізація в інших країнах		-	-
Усього доходів		24905	23722

23. Собівартість реалізованих послуг
Розкриття інформації за рядком 2050 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Собівартість реалізованих орендних послуг за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:		2015	2014
у тисячах гривень			
Амортизація		28968	44711
Витрати з придбання послуг		-	4493
Податок на землю		9406	15854
Усього собівартість		38374	65058

24. Адміністративні витрати

Розкриття інформації за рядком 2130 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином

у тисячах гривень	2014	2014
Інформаційно-консультаційні, юридичні на інші послуги	22	20
Витрати з придбання послуг	280	202
Заробітна плата та відповідні нарахування	360	237
Витрати на страхування	23	36
Амортизація	706	1025
Нарахування резерву відпусток	25	16
Витрати на зв'язок	2	2
Послуги банків	3	1
Інші витрати	23	1
Усього витрат	1444	1592

25. Інші доходи та витрати

Розкриття інформації за рядками 2120,2180,2270 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Інші доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

у тисячах гривень	2015	2014
Прибуток за винятком збитку від реалізації запасів	168	232
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Інші доходи	1495	2135
Усього операційні доходи	1663	2367
Нарахування резерву від знецінення запасів	-	-
Нарахування резерву на сумнівні борги	-	-
Штрафи, пені	(495)	(4)
ПДВ за рахунок власних коштів	(2)	(20)
Амортизація	(5558)	-
Послуги	(4359)	-
Інші операційні витрати	(2)	(5314)
Усього операційні витрати	10416)	(5338)
Знецінення основних засобів	(1866)	-
Списання необоротних активів	(3435)	(2725)
Інші витрати	(170)	-
Усього інші витрати	(5316)	(2725)

26. Фінансові доходи та витрати

Розкриття інформації за рядком 2220, 2250 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Фінансові доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

у тисячах гривень	2015	2014
Відсоткові доходи	1	3
Фінансові витрати за пенсійними забезпеченнями	(1651)	(1656)
Усього фінансові витрати	(1650)	(1653)

27. Виплати на персонал

Розкриття інформації за рядком 2505,2510 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Загальна сума виплат персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

у тисячах гривень	2015	2014
Заробітна плата	291	187
Нарахування на заробітну плату	69	69
Усього	360	256

28. Податок на прибуток

Розкриття інформації за рядком 2300 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

у тисячах гривень	2015	2014
Витрати (дохід) з поточного податку	-	-
Відстрочений податок	23274	5014
Усього витрат(дохід) з податку на прибуток	23274	5-14

Поточна ставка податку на прибуток прийнята 18% згідно Податкового кодексу України.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінені за тією ставкою податку на прибуток, яка буде діяти у період реалізації цих активів або погашення зобов'язань згідно з Податковим кодексом.

Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2015 рік наведено в таблиці:

у тисячах гривень	2015
Прибуток (збиток) до оподаткування	(30632)
Податок на прибуток за ставкою (за встановленою законодавством України (18%))	(5514)
Податковий ефект витрат, які зменшують базу оподаткування доходів, які збільшують базу оподаткування та доходів не включених в базу оподаткування	5514
- неоподатковувані доходи	-
- витрат, які не зменшують базу оподаткування	-
- доходів, які збільшують базу оподаткування	-
Витрати (доходи) з податку на прибуток	-

Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2014 рік наведено в таблиці:

у тисячах гривень	2014
Прибуток (збиток) до оподаткування	(50277) Податок
на прибуток за ставкою (за встановленою законодавством України (18%))	(9050)
Податковий ефект витрат, які зменшують базу оподаткування доходів, які збільшують базу оподаткування та доходів не включених в базу оподаткування	9050
- неоподатковувані доходи	-
витрат, які не зменшують базу оподаткування	-
Витрати (доходи) з податку на прибуток	-

Відмінності між МСФЗ і податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цілях складання фінансової звітності і їх базою для розрахунку податку на прибуток.

Нижче детально представлені податкові наслідки руху цих тимчасових різниць за 2015 рік:

у тисячах гривень	01 січня 2015	Відновлення/ (списання) на фінансовий результат	Списання/ (відновлення) на капітал	31 грудня 2015
Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню				
Резерв відпусток	1	3	-	4
Запаси	-	50	-	50
Пенсійні забезпечення	2157	(371)	-	1786
Відстрочені податкові активи	2158	(318)	-	1840
Залік за відстроченими податковими зобов'язаннями	(2158)	318	-	(1840)
Визнані відстрочені податкові активи	-	-	-	-
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткування				
Основні засоби	(54174)	23592	(78832)	(109414)
Відстрочені податкові зобов'язання	(54174)	23592	(78832)	(109414)
Залік з відстроченими податковими активами	2158	(318)	-	1840
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(52016)	23274	(78832)	(107574)

Нижче детально представлені податкові наслідки руху цих тимчасових різниць за 2014 рік:

у тисячах гривень	31 грудня 2013	Відновлення/ (списання) на фінансовий результат	Списання/ (відновлення) на капітал	31 грудня 2014
-------------------	----------------	----------------------------------------------------------	------------------------------------------	----------------

Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню	2	(1)	1
Резерв відпусток	2078	79	2157
Пенсійні забезпечення	2080	78	2158
Відстрочені податкові активи			
Залік за відстроченими податковими зобов'язаннями	(2080)	(78)	(2158)
Визнані відстрочені податкові активи	-	-	-
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткування			
Основні засоби	(59110)	4936	(54174)
Відстрочені податкові зобов'язання	(59110)	4936	(54174)
Залік з відстроченими податковими активами	2080	78	2158
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(57030)	5014	(52016)

29. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство. Українське податкове схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Підприємства цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових органів. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати періоди строком в 1095 днів діяльності, що безпосередньо передували терміну перевірки. У звітному періоді відбулися зміни в ПКУ щодо обчислення податку на прибуток. Об'єктом оподаткування визначений прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно національних положень (стандартів) фінансової звітності або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які передбачені ПКУ.

Судові справи. До Підприємства періодично, в ході поточної діяльності, можуть поступати позовні вимоги. Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони не приведуть до яких-небудь суттєвих збитків.

Зобов'язання за капітальними витратами. Станом на 31 грудня 2015р., на 31 грудня 2014р. у Підприємства не існують договірні зобов'язання за капітальними витрати на основні засоби.

Питання охорони довкілля. Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позицій державних органів відносно забезпечення його дотримання. Підприємство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля. У разі виявлення зобов'язань вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Підприємства вважає, що в умовах існуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов'язань, що виникають у зв'язку з нанесенням збитку довкіллю. Оренда землі. Підприємство орендує землю, на якій розташовані її активи. У 2015р. сума орендних платежів та податку на землю склала 9404 тис. грн., у 2014р. - 15854 тис. грн..

Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними.

30. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Підприємства здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик зміни відсоткової ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головним завданням функції управління фінансовими ризиками є мінімізувати потенційний негативний ефект на фінансовий результат Підприємства для тих ризиків, якими можна керувати або які є профільними для машинобудівної галузі. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Підприємства в цілях мінімізації цих ризиків.

Кредитний ризик. Підприємство має ймовірність понести збитки від кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої зобов'язання згідно контрактних умов оплати. Схильність до кредитному ризику виникає в результаті продажу Підприємством продукції на умовах відстрочення платежу і здійснення інших угод з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, що виникає у Підприємства по класах активів, представлена у балансовій вартості фінансових активів і відображена таким чином:

у тисячах гривень

31 грудня 2015 31 грудня 2014

1 січня 2014

Гроші та їх еквіваленти	3	25	2
Торгова дебіторська заборгованість	55833	42743	31321
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	18
Усього	55836	42768	31341

Підприємство проводить аналіз по термінах погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. Таким чином, керівництво вважає за доцільне надавати інформацію по термінах затримки платежів і іншу інформацію по кредитному ризику, яка розкрита в Примітці 14.

Ринковий ризик. Підприємство має ймовірність постраждати внаслідок дії ринкових ризиків. Ринкові ризики зв'язані з відкритими позиціями по а) іноземним валютам, б) відсотковим активам і зобов'язанням, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Підприємство контролює щоденно відхилення по означеним ризикам, але не може запобігти збиткам у разі суттєвих змін на ринку.

Ризик зміни відсоткової ставки. Підприємство не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків, які залежать від зміни ринкової відсоткової ставки.

У Підприємства немає офіційних політик і процедур для управління ризиками зміни відсоткових ставок. Проте у момент залучення позикових коштів менеджмент підприємства, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча відсоткова ставка найбільш задовольняє інтересам Підприємства упродовж заданого періоду. Фінансовий департамент здійснює моніторинг зміни ринкової ставки за кредитами, оцінюючи відсотковий ризик. Метою роботи фінансового департаменту є зниження відсоткових витрат Підприємства.

Інший ціновий ризик. Підприємство не схильне до ризику зміни ціни акцій тому, що інвестиції у наявності для продажу на балансі Підприємства відсутні.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Підприємство схильне до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує керівництво підприємства. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів. Підприємство намагається підтримувати стійку базу фінансування, що складається з кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості. Приведена нижче таблиця показує розподіл зобов'язань за станом на 31 грудня 2015р. по договірних строках, що залишилися до погашення. Суми, розкриті в таблиці термінів погашення, представляють контрактні не дисконтвані грошові потоки.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 31 грудня 2015р.:

	До 6	6-12	1-2	2-5	Понад 5	Усього	Балансова	
у тисячах гривень		місяців	місяців	років	років	років	вартість	
Зобов'язання								
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 19)	7605	25672	-	762	-	34039	34039	
Забезпечення виплат персоналу (Прим. 21)	22	-	-	-	-	-	22	22

Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 31 грудня 2014р.:

	До 6	6-12	1-2	2-5	Понад 5	Усього	Балансова	
у тисячах гривень		місяців	місяців	років	років	років	вартість	
Зобов'язання								
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 19)	13059	12253	762	-	-	26074	26074	Забезпечення
виплат персоналу (Прим. 21)	8	-	-	-	-	8	8	

Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 01 січня 2014 р.:

	До 6	6-12	1-2	2-5	Понад 5	Усього	Балансова	
у тисячах гривень		місяців	місяців	років	років	років	вартість	
Зобов'язання								
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 19)	7558	7402	762	-	-	15722	15722	Забезпечення
виплат персоналу (Прим. 21)	13	-	-	-	-	13	13	

Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків

31. Управління капіталом

Завданням Підприємства в області управління капіталом є забезпечення здатності Підприємства продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи акціонерам прийнятний рівень доходності, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Для підтримки і регулювання структури капіталу Підприємство може варіювати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Підприємство здійснює контроль за капіталом, виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума зобов'язань, розділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється. Чиста сума зобов'язань розраховується як загальна сума позикових коштів (включаючи поточні та довгострокові позикові кошти) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу, управління яким здійснює Підприємство, дорівнює власному капіталу, вказаному в Звіті про фінансовий стан.

у тисячах гривень	31 грудня 2015	31 грудня 2014	01 січня 2014
Чиста сума зобов'язань	43993	39137	28723
Всього капіталу	581687	327386	373541
Співвідношення зобов'язань до капіталу	8%	12%	8%

Підприємство ще не визначилась відносно оптимального значення коефіцієнту співвідношення позикового капіталу до власного.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Підприємством, виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації в цілях визначення справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка України продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за низькими цінами і тому не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використовує усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові інструменти, які враховуються за справедливою вартістю. Торгові фінансові інструменти, грошові кошти та їх еквіваленти відображені у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Підприємством виходячи з наявної ринкової інформації і належних методів оцінки.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю. Оцінка справедливої вартості інструментів з фіксованою відсотковою ставкою ґрунтується на методі дисконтованих потоків грошових коштів із застосуванням діючих відсоткових ставок на ринку запозичень для нових інструментів, що припускають аналогічний кредитний ризик і аналогічний термін погашення. Використовувана ставка дисконтування залежить від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань визначається з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою відсотковою ставкою і встановленим терміном погашення ґрунтується на очікуваних дисконтованих грошових потоках із застосуванням відсоткових ставок для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком і аналогічним строком до погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або що погашаються при завчасному повідомленні розраховується як сума до виплати на вимогу, дисконтована, починаючи з першої дати потенційного пред'явлення вимоги про погашення зобов'язання. Використовувані ставки дисконтування залежать від терміну погашення. Балансова вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів, визначена з використанням методів оцінки представлена таким чином:

	31 грудня 2015		31 грудня 2014		01 січня 2014	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Балансова вартість						
у тисячах гривень						
Фінансові активи						
Грошові кошти на банківських рахунках(15)		3 3	25	25	2	2
Торгова дебіторська заборгованість(Прим14)	55833	55833	42473	42473	31321	31321
Довгострокова дебіторська заборгованість (Прим 11)	-	-	-	-	-	18
Усього фінансові активи	55836	55836	42768	42768	31341	31341
Фінансові зобов'язання						
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Прим19)		34039 34039	26074	26074	15722	15722

Поточні забезпечення (прим. 21)	22	22	8	8	13
---------------------------------	----	----	---	---	----

Усього фінансові зобов'язання	34061	34061	26082	26082	15735	15735
-------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

33. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2015:

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість	Активи у наявності для продажу	Усього
Активи			
Грошові кошти на банківських рахунках(Прим15)	3	-	3
Торгова дебіторська заборгованість(Прим14)	55833	-	55833
Усього фінансові активи	55836		55836
Не фінансові активи	677421		677421
Усього активи	733257		733257

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2014:

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість	Активи у наявності для продажу	Усього
Активи			
Грошові кошти на банківських рахунках(Прим15)	25	-	25
Торгова дебіторська заборгованість(Прим14)	42743	-	42743
Усього фінансові активи	42768		42768
Не фінансові активи	375796		375796
Усього активи по балансу	418564		418564

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 01 січня 2014:

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість	Активи у наявності для продажу	Усього
Активи			
Грошові кошти на банківських рахунках(Прим15)	2	-	2
Торгова дебіторська заборгованість(Прим14)	31321	-	31321
Довгострокова дебіторська заборгованість(Прим11)	18	-	18
Усього фінансові активи	31341		31341
Не фінансові активи	430035		430035
Усього активи по балансу	461376		461376

34. Події після звітної дати

Не було подій, які потребують розкриття в фінансовій звітності.

Від імені ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» __ березня 2016р.

_____ СЕЛІВЕРСТОВ О.Є.

Директор ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

_____ Шашкова О.І.

Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

10. Основні засоби

Розкриття інформації за рядками 1010, 1011, 1012 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Рух основних засобів протягом року, що закінчився 31 грудня 2016р. представлений таким чином:

Усього	Будівлі	Машини	Інші	Незавершені
	та споруди	та обладнання	основні засоби	капітальні інвестиції

у тисячах гривень					
Сальдо на 1 січня 2016р.					
Вартість	545084	120511	9296	20	
674911					
Накопичений знос	(18)	(511)	(1503)	-	
(2032)					
Чиста балансова вартість					
на 1 січня 2016р.	545066	120000	7793	20	
672879					
Надходження	-	1409	-	1411	
2820					
Вибуття (первісна вартість)	(477)	-	(533)	(1409)	
(2419)					
Вибуття (знос)	28	-	219	-	
247					
Знос	(67524)	(17090)	(3238)	-	
(87852)					
Відновлення					
(первісна вартість)	109452	138635	5137	-	
253224					
Відновлення (знос)	(96108)	(139618)	(3867)	-	
(239593)					
Чиста балансова вартість	490437	103336	5511	22	
599306					
на 31 грудня 2016р.					
Сальдо на 31 грудня 2016р.					
Вартість	654059	260555	13900	22	
928536					
Накопичений знос	(163622)	(157219)	(8389)	-	
(329230)					
Чиста балансова вартість	490437	103336	5511	22	599306
на 31 грудня 2016р.					
Рух основних засобів у 2015р. представлений таким чином:					
	Будівлі	Машини	Інші	Незавершені	
Усього	та споруди	та обладнання	основні засоби	капітальні інвестиції	
у тисячах гривень					
Сальдо на 01 січня 2015р.					
Вартість	426171	131873	14269	21	
572334					
Накопичений знос	(90898)	(99046)	(10988)	-	
(200932)					
Чиста балансова вартість	335273	32827	3281	21	
371402					
на 01 січня 2015р.					
Надходження	-	-	-	1603	
1603					
Вибуття	(2742)	(577)	(167)	-	
(3486)					
Нарахований знос	(22117)	(11875)	(1240)	-	
(35232)					
Передачі	893	710	1	(1604)	
-					
Дооцінка	307669	109135	6257	-	
423061					
Знецінення	(73910)	(10221)	(304)	-	
(84435)					
Інші зміни первісної вартості	(112997)	(110409)	(10760)	-	
(234166)					
Інші зміни зносу	112997	(110410)	10725	-	
234132					
Чиста балансова вартість	545066	120000	7793	20	
2016 р. ©SMA 00190940					

672879				
на 31 грудня 2015р.				
Сальдо на 31 грудня 2015р.				
Вартість	545084	120511	9296	20
674911				
Накопичений знос (2032)	(18)	(511)	(1503)	-

Чиста балансова вартість на 31 грудня 2015р.	545066	120000	7793	20
672879				

У 2016 році амортизаційні витрати у сумі 87852 тис. грн. були включені до складу собівартості реалізованих послуг. У 2015 році амортизаційні витрати у сумі 35232 тис. грн. були включені: 28968 тис. грн. до складу собівартості реалізованих послуг, 706 тис. грн. до складу адміністративних витрат та 5558 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

11. Запаси

Розкриття інформації за рядками 1100, 1101, 1102, 1103, 1104 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Запаси представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2015	31 грудня 2015	01 січня 2015
Сировина та матеріали	346	548	340
Резерв на знецінення	(269)	(269)	(269)
Усього запасів	77	279	71

У 2016 та 2015 роках Підприємство не списувало збитки від нестач та пошкоджень запасів.

Станом на 31 грудня 2016 року, на 31 грудня 2015 року та 01 січня 2015 року сировини, матеріалів у заставі не має.

12. Аванси видані

Розкриття інформації за рядком 1130 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Аванси видані представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	01 січня 2015
Аванси за сировину та матеріали	4068	3926	4068
Аванси за послуги	32	84	2
Усього аванси видані	4100	4010	4070

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Розкриття інформації за рядками 1125, 1135, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Дебіторська заборгованість за послуги та інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	01 січня 2015
Торгова дебіторська заборгованість	64371	55833	42743
Поточні векселі отримані	-	-	92
Резерв на знецінення поточних векселів отриманих	-	-	(92)
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	256	253	253
в тому числі з податку на прибуток	252	253	253
Інша поточна дебіторська заборгованість	277	-	-
Усього торгова та інша дебіторська заборгованість	64904	56086	42996

Строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

фінансова	31 грудня 2016		31 грудня 2015		01 січня 2015	
	Торгова дебіторська	Інша фінансова	Торгова дебіторська	Інша дебіторська	Торгова фінансова	Інша дебіторська
заборгованість	заборгованість	заборгованість	заборгованість	заборгованість	заборгованість	заборгованість
у тисячах гривень						
Не прострочена та не знецінена	2 262	277	8445	--	8719	--
Прострочена але						

не знецінена					
Прострочена на 0-30днів	3284		347		1170
Прострочена на 30-90днів	11399		7389		7029
Прострочена на 90-180днів	7082		14084		13129
Прострочена на 180-360днів	9245		21484		8321
Прострочена понад один рік	31099		4084		4375
Усього прострочена					
але не знецінена	64371		47388		34024
у тисячах гривень					
Індивідуально визначена як знецінена					
Прострочена на 0-30днів					
Прострочена на 30-90днів					
Прострочена на 90-180днів			-		-
Прострочена на 180-360днів					-
Прострочена понад один рік		-	-	-	92
Усього індивідуально визначена					
як знецінена	-	-	-		92
Мінус резерв на знецінення					
дебіторської заборгованості	-	-	-	-	-
(92)					
Усього	64371	277	55833	-	42743
					-

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на всі балансові дати.

14. Гроші та їх еквіваленти

Розкриття інформації за рядками 1165, 1166, 1167 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	01 січня 2015
Грошові кошти у касі	-	-	-
Грошові кошти на банківських рахунках UAN	2	3	25
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	2	3	25

У таблиці нижче представлений аналіз грошових коштів і їх еквівалентів по кредитній якості (на підставі рейтингу Moody's Investors Service) станом на 31 грудня 2016р, 31 грудня 2015р. та 01 січня 2015р.:

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	01 січня 2015
Кредитний рейтинг за оцінкою рейтингової агенції Moody's Investors Service рейтинг			
Без рейтингу	2	3	25
Усього	2	3	25

На 31 грудня 2016р., на 31 грудня 2015р. та 01 січня 2015р. грошові кошти на банківських рахунках не були ні знецінені, ні прострочені. Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках. Інформація про кредитний, валютний та процентний ризики, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, викладена у примітці 29.

15. Зареєстрований капітал

Розкриття інформації за рядками 1400, 1410 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Станом на 31 грудня 2016 р., на 31 грудня 2015р. та на 01 січня 2015р. загальна кількість акцій складає 16349886 штук простих акцій за номінальною вартістю 5,50 гривень за одну акцію. Усі випущені звичайні акції повністю сплачені. Кожна звичайна акція надає право одного голосу.

	Кількість акцій штук	у тисячах гривень		
		Статутний капітал	Емісійний дохід	Усього
Сальдо на 31 грудня 2016	16349886		89924	-
89924				
Випуск нових акцій	-	-	-	-
Сальдо на 31 грудня 2015	16349886		89924	-
89924				
Випуск нових акцій	-	-	-	-
Сальдо на 01 січня 2015	16349886	89924	-	89924

Згідно із законодавством України сума дивідендів обмежується сумою накопиченого нерозподіленого прибутку.

Підприємство не оголошувало виплати дивідендів протягом 2016 та 2015 років.

16. Капітал у дооцінках

Розкриття інформації за рядком 1405 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

На дату переходу складання фінансової звітності за МСФЗ Підприємством була визначена справедлива вартість основних засобів незалежним оцінювачем, яка була прийнята як доцільно первісна вартість згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Коригування були включені до складу дооцінки основних засобів станом на 1 січня 2012 року. Далі при складанні фінансової звітності дооцінка активів зменшується на суму щорічної амортизації, яка списується до складу нерозподіленого прибутку, коригується на суму відстрочених податкових зобов'язань. Збільшення дооцінки може відбуватись за рахунок нових переоцінок основних засобів, зменшення - при вибутті об'єкту основних засобів, а також при визнанні знецінення об'єктів основних засобів. Станом на 31.12.2015р. підприємство провело нову переоцінку основних засобів у зв'язку з суттєвим відхиленням залишкової вартості від справедливої.

Станом на 31 грудня 2016 року, 31 грудня 2015 року та 01 січня 2015 року зміни у складі дооцінки основних засобів були такими:

	Дооцінка
у тисячах гривень	
31 грудня 2016	445245
Амортизація дооцінки	(81994)
Відстрочені податкові зобов'язання	1243
Дооцінка пенсійних забезпечень	1184
31 грудня 2015	524812
Дооцінка	260475
Інші зміни дооцінки	(4438)
01 січня 2015	268775

17. Пенсійні зобов'язання

Розкриття інформації за рядком 1505 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Підприємство має зобов'язання надати компенсацію до Пенсійного фонду України щодо пенсій за віком на пільгових умовах, виплачених певним категоріям працюючих на Підприємстві та колишнім працівникам Підприємства. Існують також одноразові виплати працівникам при виході на пенсію, а також інші програми виплат по закінченню трудової діяльності та інші виплати працівникам, по відношенню до яких Підприємство має зобов'язання на 31 грудня.

У 2016 у програмі з визначеною виплатою беруть участь 337 чоловік, у тому числі 337 экс-працівників (2015: 337 та 337 відповідно).

Довгострокові зобов'язання за програмою з визначеною виплатою представлені наступним чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	7686	9927
Усього зобов'язань визнаних у звіті про фінансовий стан	7686	9927

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Зобов'язання щодо пенсійних виплат	7686	9927
Зобов'язання щодо виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат	-	-
Теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою	7686	9927

Сума, визнана у звіті про сукупний дохід представлена наступним чином:

у тисячах гривень	2016	2015
Витрати на відсотки за програмою	1651	1651
Усього	1651	1651

Зміни у теперішній вартості зобов'язання за програмою з визначеною виплатою представлені таким чином:

у тисячах гривень	2016	2015
Сальдо на 1 січня	9927	11986
Актuarні (прибутки)/ збитки	-	-
Витрати на відсотки за програмою	1651	1651
Виплати (3892) (3710)		
Коригування зобов'язань	-	-
Сальдо на 31 грудня	7686	9927

Зміни у теперішній вартості зобов'язання, визнаного у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

у тисячах гривень	2016	2015
-------------------	------	------

Сальдо на 1 січня	9927	11986		
Виплати (3892)	(3710)			
Чисті витрати, визнані у звіті про сукупний прибуток	1651	1651		
Сальдо на 31 грудня	7686	9927		

Оцінка пенсійних зобов'язань, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат працівникам ґрунтується на судженнях:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Ставка дисконту	16,04%	16,04%
Ставка індексації пенсій	3,6%	3,6%
Плинність кадрів	8.00%	8.00%
Інфляція	6,1%	6.1%

При підготовці аналізу чутливості були використані методи та припущення:

Зміна параметру	-1,0%	+1,0%
Параметр	Зміна підсумкових зобов'язань, %	
Індексація пенсій	-2,95%	3,05%
Ставка дисконтування	2,75%	-2,62%

18. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Розкриття інформації за рядками 1605, 1615, 1620, 1625, 1630, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	01 січня 2015
Торгова кредиторська заборгованість	33737	28333	19870
Векселі видані	762	762	762
Заробітна плата та відповідні нарахування	1540	1874	672
Інші поточні зобов'язання	2068	1930	1902
Поточні зобов'язання з бюджетом	1403	1140	2868
Усього торгова та інша кредиторська заборгованість	39510	34039	26074

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня 2016р. представлені таким чином:

31 грудня 2016	торгова кредиторська заборгованість	заробітна плата та відповідні нарахування	зобов'язання та інші фінансові інструменти	поточні з бюджетом
у тисячах гривень	заборгованість		інструменти	з бюджетом
Аналіз майбутніх грошових потоків:				
До 3 місяців	7654	3	154	1403
Від 3 до 6 місяців		2023	-	
Від 6 до 12 місяців	24060	1537	1914	
Усього	33737	1540	2068	1403

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня 2015р. представлені таким чином:

31 грудня 2015	торгова кредиторська заборгованість	заробітна плата та відповідні нарахування	зобов'язання та інші фінансові інструменти	поточні з бюджетом
у тисячах гривень	заборгованість		інструменти	з бюджетом
Аналіз майбутніх грошових потоків:				
До 3 місяців	2702	1874	30	1140
Від 3 до 6 місяців		1859	-	
Від 6 до 12 місяців	23772		1900	
Усього	28333	1874	1930	1140

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 01 січня 2015р. представлені таким чином:

01 січня 2015	торгова кредиторська заборгованість	заробітна плата та відповідні нарахування	зобов'язання та інші фінансові інструменти	поточні з бюджетом
у тисячах гривень	заборгованість		інструменти	з бюджетом
Аналіз майбутніх грошових потоків:				
До 3 місяців	6048	672	1	2868
Від 3 до 6 місяців		3470	-	

Від 6 до 12 місяців	10352		1901	
Усього	19870	672	1902	2868

Поточні зобов'язання з бюджетом (податки до сплати, крім податку на прибуток) представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	01 січня 2015
Податок на додану вартість	310	310	73
Податок з доходів фізичних осіб	1	1	1
Плата за землю	1045	829	2657
Інші податки	47	-	137
Усього податки до сплати, крім податку на прибуток	1403	1140	2868

19. Аванси отримані
Розкриття інформації за рядком 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Аванси отримані представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	01 січня 2015
Аванси за послуги	20	8	1094
Усього аванси отримані	20	8	1094

20. Забезпечення виплат персоналу
Розкриття інформації за рядком 1660 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Підприємство розраховує резерв на виплату майбутніх відпусток персоналу. Станом на 31 грудня 2016р., 31 грудня 2015р. та 1 січня 2015р. Підприємство має таку суму зобов'язань:

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	01 січня 2015
Резерв невикористаних відпусток	6	22	8
Усього забезпечення виплат працівникам	6	22	8

21. Доходи від основної діяльності
Розкриття інформації за рядком 2000 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Доходи від основної діяльності згідно категорій за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

у тисячах гривень	2016	2015
Реалізація орендних послуг	27175	24905
Усього доходів	27175	24905

Аналіз доходів від основної діяльності по регіонам представлений таким чином:

у тисячах гривень	2016	2015
Реалізація в Україні	27175	24905
Реалізація в інших країнах	-	-
Усього доходів	27175	24905

22. Собівартість реалізованих послуг
Розкриття інформації за рядком 2050 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Собівартість реалізованих орендних послуг за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

у тисячах гривень	2016	2015
Амортизація	87852	28968
Податок на землю	-	9406
Усього собівартість	87852	38374

23. Адміністративні витрати
Розкриття інформації за рядком 2130 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином

у тисячах гривень	2016	2015
Інформаційно-консультаційні, юридичні та інші послуги	3	22
Витрати з придбання послуг	201	280
Заробітна плата та відповідні нарахування	81	360
Витрати на страхування	17	23

Амортизація	-	706	
Нарахування резерву відпусток	2	25	
Витрати на зв'язок		1	2
Послуги банків		5	3
податок на прибуток		23	
податок на землю		12903	
Рентна плата за спеціальне використання води	192		
Екологічний податок	2		
Усього витрат	13407	1444	
24. Інші доходи та витрати			
Розкриття інформації за рядками 2120,2180,2270 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)			
Інші доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:			
у тисячах гривень	2016		2015
Прибуток за винятком збитку від реалізації запасів	-		168
Доход від продажу запасів	3284		-
Доход від курсових різниць	3		-
Доход від отриманих штрафів, пені	34		-
Інші доходи	833	1495	
Усього операційні доходи	4154		1663
Собівартість проданих запасів	(1113)		
-			
Списання заборгованості	(16)		-
Курсові різниці	(3)		-
Штрафи, пені	(146)		(495)
Матеріали	(202)		-
ПДВ за рахунок власних коштів	(2)		(2)
Амортизація	-		(5558)
Послуги	(8517)		(4359)
Податки, збори	(146)		
Інші операційні витрати	-		(2)
Усього операційні витрати	(10145)	(10416)	
Знецінення основних засобів			(1866)
Списання необоротних активів	(5)	(3435)	
Інші витрати	(10)		(15)
Усього інші витрати	(15)	(5316)	
25. Фінансові доходи та витрати			
Розкриття інформації за рядком 2220, 2250 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)			
Фінансові доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:			
у тисячах гривень	2016		2015
Відсоткові доходи	-		1
Фінансові витрати за пенсійними забезпеченнями	(1651)		(1651)
Усього фінансові витрати	(1651)		(1650)
26. Виплати на персонал			
Розкриття інформації за рядком 2505,2510 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)			
Загальна сума виплат персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:			
у тисячах гривень	2016	2015	
Заробітна плата	84		291
Нарахування на заробітну плату	17		69
Усього	101		360
27. Податок на прибуток			
Розкриття інформації за рядком 2300 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)			
Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:			
у тисячах гривень	2016		2015
Витрати (дохід) з поточного податку	-		-
Відстрочений податок	10694		23274
Усього витрат(дохід) з податку на прибуток	10694		23274

Поточна ставка податку на прибуток прийнята 18% згідно Податкового кодексу України.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінені за тією ставкою податку на прибуток, яка буде діяти у період реалізації цих активів або погашення зобов'язань згідно з Податковим кодексом.

Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2016 рік наведено в таблиці:

у тисячах гривень	2016
Прибуток (збиток) до оподаткування	(71047) Податок
на прибуток за ставкою (за встановленою законодавством України (18%))	(12788)
Податковий ефект витрат, які зменшують базу оподаткування доходів, які збільшують базу оподаткування та доходів не включених в базу оподаткування	23482
- неоподатковувані доходи	-
витрат, які не зменшують базу оподаткування	-
Витрати (доходи) з податку на прибуток	10694
Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2015 рік наведено в таблиці:	

у тисячах гривень	2015
Прибуток (збиток) до оподаткування	(50277)
Податок на прибуток за ставкою (за встановленою законодавством України (18%))	(9050)
Податковий ефект витрат, які зменшують базу оподаткування доходів, які збільшують базу оподаткування та доходів не включених в базу оподаткування	32324
- неоподатковувані доходи	-
- витрат, які не зменшують базу оподаткування	-
- доходів, які збільшують базу оподаткування	-
Витрати (доходи) з податку на прибуток	23274

Відмінності між МСФЗ і податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цілях складання фінансової звітності і їх базою для розрахунку податку на прибуток.

Нижче детально представлені податкові наслідки руху цих тимчасових різниць за 2016 рік:

	01 січня 2016	Відновлення/ (списання) на фінансовий результат	Списання/ (відновлення) на капітал	31 грудня 2016
у тисячах гривень				
Податковий ефект від різниць, що підлягають вирахуванню				
Основні засоби	-	852		852
Резерв відпусток	4	(4)		-
Запаси	50	(2)		48
Пенсійні забезпечення	1786	(402)		1384
Податкові збитки	-	1022		1022
Відстрочені податкові активи	1840	1466		3306
Залік за відстроченими податковими зобов'язаннями	(1840)	(1466)		(3306)
Визнані відстрочені податкові активи	-	-		-
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткування				
Основні засоби	(109414)	10694	1243	(97477)
Відстрочені податкові зобов'язання	(109414)	10694	1243	(97477)
Залік з відстроченими податковими активами	1840	1466	-	3306
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(107574)	12160	1243	(94171)

Нижче детально представлені податкові наслідки руху цих тимчасових різниць за 2015 рік:

	01 січня 2015	Відновлення/ (списання) на фінансовий результат	Списання/ (відновлення) на капітал	31 грудня 2015
у тисячах гривень				
Податковий ефект від різниць,				

що підлягають вирахуванню				
Резерв відпусток		1	3	-
Запаси	-		50	-
Пенсійні забезпечення	2157		(371)	1786
Відстрочені податкові активи	2158		(318)	-
Залік за відстроченими податковими зобов'язаннями	(2158)		318	-
Визнані відстрочені податкові активи	-		-	-
Податковий ефект від різниць, що підлягають оподаткування				
Основні засоби	(54174)	23592	(78832)	(109414)
Відстрочені податкові зобов'язання	(54174)	23592	(78832)	(109414)
Залік з відстроченими податковими активами	2158		(318)	-
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(52016)	23274	(78832)	(107574)

28. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство. Українське податкове схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Підприємства цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових органів. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльності, які у минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати періоди строком в 1095 днів діяльності, що безпосередньо передували терміну перевірки. У звітному періоді відбулися зміни в ПКУ щодо обчислення податку на прибуток. Об'єктом оподаткування визначений прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно національних положень (стандартів) фінансової звітності або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які передбачені ПКУ.

Судові справи. До Підприємства періодично, в ході поточної діяльності, можуть поступати позовні вимоги. Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони не приведуть до яких-небудь суттєвих збитків.

Зобов'язання за капітальними витратами. Станом на 31 грудня 2016р., на 31 грудня 2015р. у Підприємства не існують договірні зобов'язання за капітальними витрати на основні засоби.

Питання охорони довкілля. Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів відносно забезпечення його дотримання. Підприємство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля. У разі виявлення зобов'язань вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Підприємства вважає, що в умовах існуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов'язань, що виникають у зв'язку з нанесенням збитку довкіллю. Оренда землі. Підприємство орендує землю, на якій розташовані її активи. У 2016р. сума орендних платежів та податку на землю склала 12833,0 тис. грн., у 2015р. - 9404 тис. грн.

Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними.

29. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Підприємства здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик зміни відсоткової ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Підприємства в цілях мінімізації цих ризиків. Кредитний ризик. Підприємство має ймовірність понести збитки від кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої зобов'язання згідно контрактних умов оплати. Схильність до кредитному ризику виникає в результаті надання Підприємством послуг на умовах відстрочення платежу і здійснення інших угод з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, що виникає у Підприємства по класах активів, представлена у балансовій вартості фінансових активів і відображена таким чином:

у тисячах гривень

31 грудня 2016 31 грудня 2015

1 січня 2015

Гроші та їх еквіваленти (прим. 14)	2	3	25
Торгова та інша дебіторська заборгованість(прим.13)	64648	55833	42743

Усього 64650 55836 42768

Підприємство проводить аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. Таким чином, керівництво вважає за доцільне надавати інформацію по термінах затримки платежів і іншу інформацію по кредитному ризику, яка розкрита в Примітці 13. Ринковий ризик. Підприємство має ймовірність постраждати внаслідок дії ринкових ризиків. Ринкові ризики зв'язані з відкритими позиціями по відсотковим зобов'язанням, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Підприємство не може запобігти збиткам у разі суттєвих змін на ринку.

Інший ціновий ризик. Підприємство не схильне до ризику зміни ціни акцій тому, що інвестиції у наявності для продажу на балансі Підприємства відсутні.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Підприємство схильне до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує керівництво підприємства. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів. Підприємство намагається підтримувати стійку базу фінансування, що складається з кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості. Суми, розкриті в таблицях термінів погашення, представляють контрактні не дисконтовані грошові потоки.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 31 грудня 2016р.:

у тисячах гривень	До 6	6-12	1-2	2-5	Понад 5	Усього	Балансова	
Зобов'язання		місяців	місяців	років	років	років	вартість	
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 18)	12788	2609	21452	2661	-	39510	39510	
Забезпечення виплат персоналу (Прим. 20)	6	-	-	-	-	-	6	6
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	12794	2609	21452	2661	-	39516	39516	

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 31 грудня 2015р.:

у тисячах гривень	До 6	6-12	1-2	2-5	Понад 5	Усього	Балансова	
Зобов'язання		місяців	місяців	років	років	років	вартість	
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 19)	7605	25672	-	762	-	34039	34039	
Забезпечення виплат персоналу (Прим. 21)	22	-	-	-	-	-	22	22
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	7627	25672	-	762	-	34061	34061	

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення за станом на 01 січня 2015р.:

у тисячах гривень	До 6	6-12	1-2	2-5	Понад 5	Усього	Балансова	
Зобов'язання		місяців	місяців	років	років	років	вартість	
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 19)	13059	12253	762	-	-	26074	26074	Забезпечення
виплат персоналу (Прим. 21)	8	-	-	-	-	8	8	
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	13067	12253	762	-	-	26082	26082	

30. Управління капіталом

Завданням Підприємства в області управління капіталом є забезпечення здатності Підприємства продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи акціонерам прийнятний рівень доходності, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Підприємство здійснює контроль за капіталом, виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума зобов'язань, розділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється. Чиста сума зобов'язань розраховується як загальна сума позикових коштів (включаючи поточні та довгострокові позикові кошти) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу, управління яким здійснює Підприємство, дорівнює власному капіталу, вказаному в Звіті про фінансовий стан.

у тисячах гривень	31 грудня 2016	31 грудня 2015	01 січня 2015
Чиста сума зобов'язань	47220	43993	39137
Всього капіталу	526998	581687	327386
Співвідношення зобов'язань			

до капіталу 9% 8% 12%
 Підприємство ще не визначилась відносно оптимального значення коефіцієнту співвідношення позикового капіталу до власного.

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Підприємством, виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації в цілях визначення справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка України продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за низькими цінами і тому не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використовує усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові інструменти, які враховуються за справедливою вартістю. Торгові фінансові інструменти, грошові кошти та їх еквіваленти відображені у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Підприємством виходячи з наявної ринкової інформації і належних методів оцінки.

Зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю.. Справедлива вартість зобов'язань визначається з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою відсотковою ставкою і встановленим терміном погашення ґрунтується на очікуваних дисконтованих грошових потоках із застосуванням відсоткових ставок для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком і аналогічним строком до погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або що погашаються при завчасному повідомленні розраховується як сума до виплати на вимогу, дисконтована, починаючи з першої дати потенційного пред'явлення вимоги про погашення зобов'язання. Використовувані ставки дисконтування залежать від терміну погашення. Балансова вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності і іншій кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів, визначена з використанням методів оцінки представлена таким чином:

	31 грудня 2016		31 грудня 2015		01 січня 2015	
	Справедлива	Балансова	Справедлива	Балансова	Справедлива	Балансова
Балансова						
у тисячах гривень						
вартість	вартість		вартість		вартість	
вартість						
Фінансові активи						
Грошові кошти на банківських рахунках(14)		2 2	3	3	25	25
Торгова та інша дебіторська заборгованість(Прим13)	64648	64648	55833	55833	42473	42473
Усього фінансові активи	64650	64650	55836	55836	42768	42768
Фінансові зобов'язання						
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Прим18)		335805 35805	34039	34039	26074	26074
Поточні забезпечення (прим. 20)		6 6	22	22	22	8
Усього фінансові зобов'язання	35811	35811	34061	34061	26082	26082

32. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2016р.:

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість		Активи у наявності для продажу		Усього
Активи					
Грошові кошти на банківських рахунках(Прим14)		2	-	-	2
Торгова та інша дебіторська заборгованість(Прим13)		64648			64648
Усього фінансові активи		64650			64650
Не фінансові активи		603741			603741
Усього активи по балансу		668391			668391

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 31 грудня 2015:

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість		Активи у наявності для продажу		Усього
Активи					
Грошові кошти на банківських рахунках(Прим15)		3	-	-	3
Торгова дебіторська заборгованість(Прим14)		55833			55833

Усього фінансові активи	55836	55836
Не фінансові активи	677421	677421
Усього активи	733257	733257

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів з вищезгаданими категоріями оцінки на 01 січня 2015:

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість	Активи у наявності для продажу	Усього
Активи			
Грошові кошти на банківських рахунках(Прим15)	25	-	25
Торгова дебіторська заборгованість(Прим14)	42743	-	42743
Усього фінансові активи	42768		42768
Не фінансові активи	375796		375796
Усього активи по балансу	418564		418564

33. Події після звітної дати

Не було подій, які потребують розкриття у фінансовій звітності.

Від імені ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» 09 лютого 2017р.

_____ ЛЕВЧЕНКО О.В.

Виконучий обов'язки Директора ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

_____ Шашкова О.І.

Головний бухгалтер ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»