

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(в тисячах гривень)

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Публічне акціонерне товариство «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД» (далі – Товариство) зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. ПАТ «СРЗ» було створене 19/12/1995 року.

В 1995 році Синельниківський ресорний завод ім. Комінтерну було перетворено у Відкрите акціонерне товариство «Синельниківський ресорний завод» на підставі наказу Фонду Державного майна України і зареєстровано Виконавчим комітетом Синельниківської міської ради Дніпропетровської обл. 19/12/1995.

На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства» від 17/09/2008 № 514-VI рішенням Загальних зборів акціонерів БАТ «СРЗ» (протокол № 15 від 01/04/2011) змінено найменування Відкритого акціонерного товариства «Синельниківський ресорний завод» на Публічне акціонерне товариство «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД» (скорочене найменування – ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД» або ПАТ «СРЗ»). Товариство при здійсненні фінансово – господарської діяльності керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі- КЦПФР).

Для стабільної та безперервної діяльності в Товаристві розроблено внутрішні положення: статут та інші внутрішні оперативні документи (інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п.).

Організаційна структура Товариства визначена статутом. Власних філій та представництв станом на звітну дату Товариство не має.

Протягом звітного періоду Товариство здійснювало фінансово – господарську діяльність в межах законодавства України. Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю окремого підприємства.

Перелік видів діяльності за КВЕД - 2010, які має право здійснювати Товариство:

29.32 Виробництво інших вузлів, деталей і приладдя для автотранспортних засобів.

25.73 Виробництво інструментів.

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

49.41 Вантажний автомобільний транспорт.

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності, в порядку та за умов визначених чинним законодавством і статутом, а також наступний розподіл цього прибутку між акціонерами.

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД» спеціалізується на виробництві наступної продукції: - ресор листових та листів до них для транспортних засобів і гірничо-металургійного обладнання;- деталей та вузлів для устаткування, яке застосовується на залізниці, трубопроводах, у сільському господарстві, машинобудуванні, металургії та інших; Для залізниці завод виробляє: клеми роздільного рейкового скріплення залізничної колії; клин гальмівної колодки; лист верхньої проміжної балки, протиугін. Крім того, підприємство виготовляє деталі та вузли для устаткування, згідно креслень замовника, надає загальноомеханічні послуги. Протягом звітного періоду ПАТ «СРЗ» здійснювало господарську діяльність і отримувало дохід від операцій з реалізації ресорної продукції, послуг з механічної обробки деталей, від здачі в оперативну оренду основних засобів, від реалізації неліквідних товарно-матеріальних цінностей. Крім того, підприємство виконує різні індивідуальні замовлення завдяки наявності висококваліфікованого обладнання та кадрів.

Місцезнаходження Публічне акціонерне товариство «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»: 52500, Дніпропетровська область, м. Синельникове, вул. Леніна, 130.

Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком оцінки окремих фінансових інструментів по поточним ринковим цінам, згідно МСФЗ № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2015р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

Зміни в обліковій політиці

Датою переходу Товариства на МСФЗ є дата на 01 січня 2012 р. В зв'язку з цим, застосування облікової політики, яка була використана при підготовці даної фінансової, а також застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

Стандарти та інтерпретації, випущенні, але ще не застосовані

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства, в основному, включають авторські та суміжні з ними права. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Авторські та суміжні з ними права

2-6

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництво Товариства визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансове становище, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Товариство прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Земля	Не амортизується
Будинки та споруди	50-100
Машини та обладнання	2-15
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади та інвентар	2-15
Робочі та продуктивні тварини	2-8
Інші основні засоби	1-10

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коректуються в міру необхідності.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Інвестиційна нерухомість

Об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються згідно моделі обліку по фактичним витратам за виключенням об'єктів, які призначені для продажу. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання. При розрахунку амортизації використовуються наступні терміни корисного використання активів (у роках): 50 – 100 років.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або виключення з даної категорії проводиться тільки при зміні призначення об'єкта, що підтверджується:

- початком використання нерухомості як нерухомість, зайняту власником, при переведенні з інвестиційної нерухомості в категорію нерухомості, займаної власником;
- початком реконструкції з метою продажу, при перекладі з переведенні з інвестиційної нерухомості до запасів;
- завершенням періоду, протягом якого власник займав нерухомість, при переведенні з категорії нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості; або
- початком операційної оренди за договором з іншою стороною, при переведенні із запасів до інвестиційної нерухомості.

Якщо окремих об'єкт інвестиційної нерухомості одночасно є об'єктом, який використовується як для потреб власника, так й для надання в оренду, то вартість такого об'єкту розподіляється пропорційно до площ використаних для потреб власника та надання в оренду

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянута балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення; і
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Товариство стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Товариство управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінням ризиків або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках. Підприємства, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами, дохід від зміни вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю відображають по рахунку 71 «Інший операційний дохід», а продаж фінансових активів по рахунку 70 «Доходи від реалізації».

Порядок ведення бухгалтерського обліку всіх видів операцій Товариство здійснює відповідно до принципів і методів, передбачених діючих Положень (стандартами) бухгалтерського обліку, Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", іншими законодавчими і нормативно-правовими актами, розробленими Верховною Радою України, Міністерством фінансів України і іншими органами, яким надано право регулювання порядку організації і ведення бухгалтерського обліку.

Для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій Товариство використовує наступні рахунки:

Номер рахунку	Назва рахунку
10	Основні засоби
11	Інші необоротні матеріальні активи
12	Нематеріальні активи
13	Знос необоротних активів
15	Капітальні інвестиції
20	Виробничі запаси
22	Малоцінні та швидкозношувальні предмети
23	Виробництво

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

26	Готова продукція
28	Товари
30	Каса
31	Рахунки в банках
33	Інші кошти
36	Роз-ки з покупцями та замовниками
37	Роз-ки з різними дебіторами
40	Статутний капітал
42	Статутний капітал
43	Резервний капітал
44	Нерозподілені прибутки (збитки)
47	Запеспечення виплат відпусток
48	Цільове фін-ня і цільове надхо-ня
63	Роз-ки з постачальниками та підрядниками
64	Роз-ки по податках і платежах
65	Роз-ки з страхування
66	Роз-ки по оплаті праці
68	Роз-ки за іншими операціями
70	Доход від реалізації
71	Інший операційний доход
74	Інші доходи
79	Фінансові результати
90	С/ть реалізованої готової продукції
91	Загально виробничі витрати
92	Адміністративні витрати
93	Витрати на збут
94	Інші витрати операційної діяльності
97	Інші витрати
98	Податки на прибуток

3. Перелік операцій та їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку наведено у таблиці

Зміст облікових операцій по рахунку	Дебет рахунків	Кредит рахунків
Придбання запасів	20 "Виробничі запаси"	63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками":
Придбання малоцінних і швидкозношуваних предметів	22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети"	63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками":
Реалізація запасів (дохід)	31 "Рахунки у банках"	71 "Інший операційний дохід":
Реалізація запасів (собівартість)	94 "Інші витрати операційної діяльності"	20 "Виробничі запаси"
Безоплатна передача запасів за балансовою вартістю	94 "Інші витрати операційної діяльності"	22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети"
Списання витрат на виробництво (формування собівартості виробництва)	23 "Виробництво"	13 "Знос необоротних активів"
		20 "Виробничі запаси"
		22 "МШП"
		24 "Брак у виробництві"
		63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"
		65 "Розрахунки за страхуванням"
		66 "Розрахунки з оплати праці"
		68 "Розрахунки за іншими операціями"

(у тисячах українських гривень)

		91 "Загальновиробничі витрати"
Списання собівартості готової продукції	26 "Готова продукція"	23 "Виробництво," за видами виробництва
Формування собівартості готової продукції і напівфабрикатів власного виробництва, призначеної для продажу	26 "Готова продукція"	23 "Виробництво", за видами виробництва
Формування собівартості реалізованої продукції	90 "Собівартість реалізації"	26 "Готова продукція"
Надходження товарів	28 "Товари"	63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"
Реалізація товарів	90 "Собівартість реалізації"	28 "Товари"
Надходження коштів до каси	30 "Каса"	31 "Рахунки у банках"
Вибуття готівкових грошових коштів	31 "Рахунки у банках"	30 "Каса"
	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	
	91 "Загальновиробничі витрати"	
	92 "Адміністративні витрати"	
	93 "Витрати на збут"	
	94 "Інші витрати операційної діяльності"	
Надходження коштів на рахунки у банках	31 "Рахунки у банках"	30 "Каса"
		33 "Інші кошти"
		36 "Розрахунки з покупцями і замовниками"
		37 "Розрахунки з іншими дебіторами"
		48 "Цільове фінансування і цільові надходження"
		63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"
		64 "Розрахунки за податками і платежами"
		66 "Розрахунки з оплати праці"
		68 "Розрахунки за іншими операціями"
		70 "Доходи від реалізації"
		71 "Інший операційний дохід"
		74 "Інші доходи"
Витрата коштів з рахунків у банках залежно від напрямку витрати	30 "Каса"	31 "Рахунки у банках"
	33 "Інші кошти"	
	15 "Капітальні інвестиції"	
	36 "Розрахунки з покупцями і замовниками"	
	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	
	48 "Цільове фінансування і цільові надходження"	
	63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"	
	64 "Розрахунки за податками і платежами"	
	65 "Розрахунки за страхуванням"	
	66 "Розрахунки з оплати праці"	

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2015 РІК
(у тисячах українських гривень)

	68 "Розрахунки за іншими операціями"	
	91 "Загальновиробничі витрати"	
	92 "Адміністративні витрати"	
	93 "Витрати на збут"	
	94 "Інші витрати операційної діяльності"	
Надходження коштів на інші рахунки	33 "Інші кошти"	31 "Рахунки у банках"
Вибуття коштів з інших рахунків	31 "Рахунки у банках"	33 "Інші кошти"
	94 "Інші витрати операційної діяльності"	
Збільшення заборгованості	36 "Розрахунки з покупцями і замовниками"	70 "Доходи від реалізації"
		71 "Інший операційний дохід"
Зменшення заборгованості	31 "Рахунки у банках"	36 "Розрахунки з покупцями і замовниками"
	94 "Інші витрати операційної діяльності"	
Збільшення дебіторської заборгованості	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	30 "Каса"
		31 "Рахунки в банках"
		70 "Доходи від реалізації"
		71 "Інший операційний дохід"
		74 "Інші доходи"
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	38 "Резерв сумнівних боргів"	36 "Розрахунки з покупцями і замовниками"
Нарахування резерву	94 "Інші витрати операційної діяльності"	38 "Резерв сумнівних боргів"
Зменшення статутного капіталу	40 "Статутний капітал"	41 "Пайовий капітал"
		45 "Вилучений капітал"
		46 "Неоплачений капітал"
		67 "Розрахунки з учасниками"
Збільшення статутного капіталу	30 "Каса"	40 "Статутний капітал", за видами капіталу
	31 "Рахунки у банках"	
	41 "Пайовий капітал"	
	42 "Додатковий капітал"	
	43 "Резервний капітал"	
	44 "Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)"	
	46 "Неоплачений капітал"	
	67 "Розрахунки з учасниками"	
Зменшення додаткового капіталу	42 "Додатковий капітал"	10 "Основні засоби"
		11 "Інші необоротні матеріальні активи"
		12 "Нематеріальні активи"
		13 "Знос необоротних активів"
		15 "Капітальні інвестиції"
		20 "Виробничі запаси"
		22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети"
		40 "Статутний капітал"
		42 "Додатковий капітал"
		44 "Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)"

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2015 РІК
(у тисячах українських гривень)

Збільшення додаткового капіталу	10 "Основні засоби"	42 "Додатковий капітал"
	11 "Інші необоротні матеріальні активи"	
	12 "Нематеріальні активи"	
	13 "Знос необоротних активів"	
	15 "Капітальні інвестиції"	
	20 "Виробничі запаси"	
	22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети"	
Зменшення резервного капіталу	43 "Резервний капітал"	40 "Статутний капітал"
		44 "Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)"
Збільшення резервного капіталу	42 "Додатковий капітал"	43 "Резервний капітал"
	44 "Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)"	
Використання прибутку й утворення збитків	44 "Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)"	79 "Фінансові результати"
		40 "Статутний капітал"
		43 "Резервний капітал", за видами капіталу"
Утворення прибутку	79 "Фінансові результати"	44 "Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)"
Погашення збитків	40 "Статутний капітал"	44 "Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)"
	42 "Додатковий капітал"	
	43 "Резервний капітал", за видами капіталу	
	44 "Нерозподілений прибуток (непокрітий збиток)"	
Використання цільового фінансування: визнання доходом або повернення	48 "Цільове фінансування і цільові надходження"	31 "Рахунки у банках"
		66 "Розрахунки з оплати праці"
Отримання цільового фінансування і цільових надходжень	31 "Рахунки у банках"	48 "Цільове фінансування і цільові надходження"
Зменшення заборгованості постачальникам і підрядчикам	63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"	31 "Рахунки у банках"
		36 "Розрахунки з покупцями і замовниками"
		37 "Розрахунки з різними дебіторами"
		68 "Розрахунки за іншими операціями"
		71 "Інший операційний дохід"
		74 "Інші доходи"
Збільшення заборгованості постачальникам і підрядчикам	15 "Капітальні інвестиції"	63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"
	20 "Виробничі запаси"	
	22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети"	
	23 "Виробництво"	
	28 "Товари"	
	31 "Рахунки у банках"	
	64 "Розрахунки за податками і платежами"	
	68 "Розрахунки за іншими операціями"	
	91 "Загальновиробничі витрати"	
	92 "Адміністративні витрати"	

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2015 РІК
(у тисячах українських гривень)

	93 "Витрати на збут"	
	94 "Інші витрати операційної діяльності"	
Оплата податків	64 "Розрахунки за податками і платежами"	31 "Рахунки у банках"
Відшкодування з бюджету податку і зменшення податків	31 "Рахунки у банках"	641 "Розрахунки за податками"
Оплата платежів	64 "Розрахунки за податками і платежами"	31 "Рахунки у банках"
Відшкодування зайво сплачених платежів	31 "Рахунки у банках"	642 "Розрахунки за обов'язковими платежами"
Зменшення податкового зобов'язання	64 "Розрахунки за податками і платежами"	641 "Розрахунки за податками"
Виникнення податкового кредиту	64 "Розрахунки за податками і платежами"	31 "Рахунки у банках"
		63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"
		68 "Розрахунки за іншими операціями"
Нарахування податків	70 "Доходи від реалізації"	641 "Розрахунки за податками"
	73 "Інші фінансові доходи"	
	74 "Інші доходи"	
	98 "Податки на прибуток"	
	66 "Розрахунки з оплати праці"	
Нарахування платежів	23 "Виробництво"	642 "Розрахунки за обов'язковими платежами"
	91 "Загальновиробничі витрати"	
	92 "Адміністративні витрати"	
	93 "Витрати на збут"	
	94 "Інші витрати операційної діяльності"	
Виникнення податкового зобов'язання	68 "Розрахунки за іншими операціями"	643 "Податкове зобов'язання"
	36 "Розрахунки з покупцями і замовниками"	
	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	
Списання податкового кредиту	64 "Розрахунки за податками і платежами"	644 "Податковий кредит"
Перелік страхових платежів	65 "Розрахунки за страхуванням"	31 "Рахунки у банках"
Нарахування й утримання коштів страхування	23 "Виробництво"	65 "Розрахунки за страхуванням"
	66 "Розрахунки з оплати праці"	
	91 "Загальновиробничі витрати"	
	92 "Адміністративні витрати"	
	93 "Витрати на збут"	
	94 "Інші витрати операційної діяльності"	
Утримання із заробітної плати, виплата заробітної плати, в тому числі і депонентам	66 "Розрахунки з оплати праці"	30 "Каса"
		31 "Рахунки у банках"
		33 "Інші кошти"

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2015 РІК
(у тисячах українських гривень)

		37 "Розрахунки з різними дебіторами"
		64 "Розрахунки за податками і платежами"
		65 "Розрахунки за страхуванням"
		66 "Розрахунки з оплати праці"
		68 "Розрахунки за іншими операціями"
		70 "Доходи від реалізації"
		71 "Інший операційний дохід"
Нарахування депонентам	66 "Розрахунки з оплати праці"	662 "Розрахунки з депонентами"
Нарахування заробітної плати	15 "Капітальні інвестиції"	661 "Розрахунки із заробітної плати"
	20 "Виробничі запаси"	
	22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети"	
	23 "Виробництво"	
	28 "Товари"	
	30 "Каса"	
	31 "Рахунки у банках"	
	48 "Цільове фінансування і цільові надходження"	
	65 "Розрахунки за страхуванням"	
	66 "Розрахунки з оплати праці"	
	68 "Розрахунки за іншими операціями"	
	91 "Загальновиробничі витрати"	
	92 "Адміністративні витрати"	
	93 "Витрати на збут"	
	94 "Інші витрати операційної діяльності"	
Зменшення заборгованості за розрахунками щодо інших операцій	68 "Розрахунки за іншими операціями"	31 "Рахунки у банках"
		37 "Розрахунки з різними дебіторами"
		63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"
		64 "Розрахунки за податками і платежами"
		65 "Розрахунки за страхуванням"
		70 "Доходи від реалізації"
		71 "Інший операційний дохід"
		74 "Інші доходи"
Збільшення заборгованості за розрахунками щодо інших операцій	31 "Рахунки у банках"	68 "Розрахунки за іншими операціями"
	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	
	63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"	
	64 "Розрахунки за податками і платежами"	
	65 "Розрахунки за страхуванням"	
	66 "Розрахунки із оплати праці"	
	91 "Загальновиробничі витрати"	
	92 "Адміністративні витрати"	

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2015 РІК
(у тисячах українських гривень)

	93 "Витрати на збут"	
	94 "Інші витрати операційної діяльності"	
Сума непрямих податків, суми на користь комітента, отримані підприємством, знижки покупцям, повернення продукції, товарів	70 "Доходи від реалізації"	64 "Розрахунки за податками і платежами"
		36 "Розрахунки з покупцями і замовниками"
		68 "Розрахунки за іншими операціями"
		97 "Інші витрати"
		79 "Фінансові результати"
Збільшення суми доходів від реалізації	31 "Рахунки у банках"	70 "Доходи від реалізації"
	36 "Розрахунки з покупцями і замовниками"	
	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	
	63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"	
	66 "Розрахунки з оплати праці"	
	68 "Розрахунки за іншими операціями"	
	79 "Фінансові результати"	
	97 "Інші витрати"	
Сума непрямих податків і закриття рахунка	71 "Інший операційний дохід"	64 "Розрахунки за податками і платежами"
		79 "Фінансові результати"
Отримання операційного доходу	20 "Виробничі запаси"	71 "Інший операційний дохід"
	22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети"	
	23 "Виробництво"	
	28 "Товари"	
	30 "Каса"	
	31 "Рахунки у банках"	
	37 "Розрахунки з різними дебіторами"	
	63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"	
	66 "Розрахунки з оплати праці"	
	68 "Розрахунки за іншими операціями"	
Непрямі податки і списання інших доходів на фінансові результати	74 "Інші доходи"	64 "Розрахунки за податками і платежами"
		79 "Фінансові результати"
Збільшення інших доходів	10 "Основні кошти"	74 "Інші доходи"
	11 "Інші необоротні матеріальні активи"	
	42 "Додатковий капітал"	
	63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"	
	64 "Розрахунки за податками і платежами"	
	65 "Розрахунки за страхуванням"	
	67 "Розрахунки з учасниками"	
	68 "Розрахунки за іншими операціями"	

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2015 РІК
(у тисячах українських гривень)

Визначення собівартості реалізації	90 "Собівартість реалізації"	26 "Готова продукція"
		91 "Загальновиробничі витрати"
		28 "Товари"
		26 "Готова продукція"
Списання собівартості реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг	79 "Фінансові результати"	90 "Собівартість реалізації"
Визнання загальновиробничих витрат	91 "Загальновиробничі витрати"	13 "Знос необоротних активів"
		20 "Виробничі запаси"
		22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети"
		30 "Каса"
		31 "Рахунки у банках"
		37 "Розрахунки з різними дебіторами"
		63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"
		64 "Розрахунки за податками і платежами"
		65 "Розрахунки за страхуванням"
		66 "Розрахунки з оплати праці"
		68 "Розрахунки за іншими операціями"
		68 "Розрахунки за іншими операціями"
Списання загальновиробничих витрат	23 "Виробництво"	91 "Загальновиробничі витрати"
	90 "Собівартість реалізації"	
Визнання адміністративних витрат	92 "Адміністративні витрати"	13 "Знос необоротних активів"
		20 "Виробничі запаси"
		22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети"
		30 "Каса"
		31 "Рахунки у банках"
		37 "Розрахунки з різними дебіторами"
		63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"
		64 "Розрахунки за податками і платежами"
		65 "Розрахунки за страхуванням"
		66 "Розрахунки з оплати праці"
		68 "Розрахунки за іншими операціями"
		68 "Розрахунки за іншими операціями"
Списання адміністративних витрат	79 "Фінансові результати"	92 "Адміністративні витрати"
Визнання витрат на збут	93 "Витрати на збут"	13 "Знос необоротних активів"
		20 "Виробничі запаси"
		22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети"
		30 "Каса"
		31 "Рахунки у банках"
		37 "Розрахунки з різними дебіторами"
		63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"
		63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками"

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2015 РІК
(у тисячах українських гривень)

		64 "Розрахунки за податками і платежами" 65 "Розрахунки за страхуванням" 66 "Розрахунки з оплати праці" 68 "Розрахунки за іншими операціями"
Списання витрат на збут	79 "Фінансові результати"	93 "Витрати на збут"
Визнання інших операційних витрат	94 "Інші витрати операційної діяльності"	10 "Основні засоби" 11 "Інші необоротні матеріальні активи" 12 "Нематеріальні активи" 13 "Знос необоротних активів" 20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні і швидкозношувані предмети" 26 "Готова продукція" 28 "Товари" 30 "Каса" 31 "Рахунки у банках" 36 "Розрахунки з покупцями і замовниками" 37 "Розрахунки з різними дебіторами" 38 "Резерв сумнівних боргів" 63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками" 64 "Розрахунки за податками і платежами" 65 "Розрахунки за страхуванням" 66 "Розрахунки з оплати праці" 68 "Розрахунки за іншими операціями"
Списання інших операційних витрат	79 "Фінансові результати"	94 "Інші витрати операційної діяльності"
Визнання інших витрат	97 "Інші витрати"	10 "Основні засоби"
Списання і зменшення інших витрат	79 "Фінансові результати"	97 "Інші витрати"
Нарахування сум податку на прибуток	98 "Податки на прибуток"	64 "Розрахунки за податками і платежами"
Включення податків на прибуток до фінансових результатів	79 "Фінансові результати"	98 "Податки на прибуток"
Закриття рахунків обліку витрат	79 "Фінансові результати"	44 "Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)" 70 "Доходи від реалізації" 90 "Собівартість реалізації" 92 "Адміністративні витрати" 93 "Витрати на збут" 94 "Інші витрати операційної діяльності" 97 "Інші витрати" 98 "Податки на прибуток"
Доходи від реалізації за всіма видами діяльності	44 "Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)" 70 "Доходи від реалізації" 71 "Інший операційний дохід"	79 "Фінансові"

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

	73 "Інші фінансові доходи"	
	74 "Інші доходи"	
	98 "Податки на прибуток"	

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позикою. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запиту з початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Товариства, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю.»

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Справедлива вартість

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б впливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Товариства. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання і позики. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувало ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує неспільність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;
- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2015 року, Товариство не мало фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Товариство не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Фінансові активи, наявні для продажу

Сума збитку від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитків, визнаного в іншому сукупному доході, і представленого за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Товариство або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Товариство передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Товариства в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Товариства до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дату здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а згодом відображається за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Аванси, отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Кредити та позики

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

(i) Державний пенсійний план з фіксованими внесками

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна аренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою, відображаються у звіті про прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Дохід від реалізації послуг з основної діяльності визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на послуги, затверджених керівництвом Товариства.

Доходи від інших продажів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- Всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на товар, переходять від Товариства до покупця;
- Товариство не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і
- Витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Податок на прибуток

Починаючи з 1 січня 2015 року змінено порядок формування об'єкта оподаткування податку на прибуток.

Так, відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ об'єктом оподаткування з податку на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розд. III «Податок на прибуток підприємств» ПКУ.

Згідно з пп. 138.1 та 138.2 ст. 138 ПКУ фінансовий результат до оподаткування, зокрема збільшується на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та зменшується на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ст. 138 ПКУ.

Пунктом 138.3 ст. 138 ПКУ визначено порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування.

Разом з тим, нормами п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ передбачено, що платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцять мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Публічне акціонерне товариство «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД» прийняло рішення про застосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III ПКУ, в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує двадцять мільйонів гривень, такий платник визначає об'єкт оподаткування починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ.

ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Товариства визначення оцінок та припущень, що впливають на сума активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від визначених оцінок.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Резерв сумнівних боргів

Товариство проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- 1) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 2) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2015 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- 1) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- 2) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка дисконтування (середньооблікова ставка НБУ) становить 25,30%.

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	133	986	133	986
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	12	1	12
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	552	583	552	583

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2015 року, був наступним:

	Авторські та суміжні з ними права	Ліцензії	Право власності на товарні знаки	Всього
Первісна вартість				
на 01.01.2015р.	30	-	-	30
За 2015р.				
Надійшло	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2015 р.	30	-	-	30
Знос				
на 01.01.2015р..	-	-	-	-
За 2015р.				
Нараховано	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2015 р..	30	-	-	30
Балансова вартість:				
На 31.12.15	0	-	-	0

Програми включають комп'ютерні програми, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності. Товариство не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

1. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух незавершених капітальних інвестицій за рік, що скінчився 31 грудня 2015 року, був наступним:

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2015 РІК
(у тисячах українських гривень)

2.	Капітальне будівництво (БМР та проектні роботи)	Кап.буд-во (промислове обладнання в монтажі)	Придбанн я (виготовле ння) ОЗ	Всього	ОСН ОВНІ
Первісна вартість					
на 01.01.2015 р.	3 063	8	11	3 082	
За 2015 рік:					
Надійшло	0	0	0	0	
Вибуло	21	0	0	21	
Балансова вартість:					
На 31.12.2015р	3 042	8	11	3 061	
ЗАСОБИ					

3. Рух основних засобів за рік., що скінчилося 31.12.2015, був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнанн я	Транспор тні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Всього
Первісна вартість							
на 01.01.2015 р.	-	55009	14167	445	78	401	70100
За 2015 рік:							
Надійшло	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	-	3578	790	17	2	42	4429
На 31.12.2015р.	-	51431	13377	428	76	359	65671
Знос							
на 01.01.2015 р.	-	22401	12928	381	60	351	36121
За 2015 рік							
Нараховано	-	445	43	13	8	3	512
Вибуло	-	1665	530	16	2	31	2244
На 31.12.2015р	-	21181	12441	378	66	323	34389
Балансова вартість:							
на 31.12.2015р	-	30250	936	50	10	36	31282

Товариство не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Товариства дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких рівна нулю, та які продовжують експлуатуватися на 31.12.2015. складає 8000 тис. грн., що складає 12% первісної вартості всіх основних засобів Товариства.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

4. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2015. відсутня

5. ЗАПАСИ

Рух запасів за рік., що скінчилося 31.12.2015, був наступним:

	Виробничі запаси	МШП	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього
Балансова вартість:						
на 01.01.2015 р.	3 368	76	1 445	1 131	90	6 110
За 2015 рік:						

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

Надійшло	36 489	141	30 000	50 427	26 729	143 786
Вибуло	38 358	141	30 951	50 051	26 729	146 230
Балансова вартість:						
На 31.12.2015р	1 499	76	494	1 507	90	3 666

6. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців за продані продукцію й товари, та надані послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2014	31.12.2015
Дебіторська заборгованість	986	133
Разом	986	133

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Товариство має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	31.12.2014	31.12.2015
до 3-х місяців	167	67
від 3-х місяців до року	318	66
більше року	501	0
Разом	986	133

Керівництво Товариства вважає, що торгова дебіторська заборгованість Товариства буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ БЮДЖЕТУ

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість бюджету включає:

	31.12.2014	31.12.2015
Дебіторська заборгованість	15	97
Разом	15	97

8. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

	31.12.2014	31.12.2015
Дебіторська заборгованість	1586	1828
Разом	1586	1828

9. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31.12.2015 року інша поточна дебіторська заборгованість у Товариства включає:

	31.12.2014	31.12.2015
Інша дебіторська заборгованість	40165	46534
Разом	40165	46534

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Товариство має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

	31.12.2014	31.12.2015
до 3-х місяців	26	2
від 3-х місяців до року	36639	23352
більше року	3500	23180
Разом	40165	46534

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2014	31.12.2015
Українські гривні	12	1
Разом	12	1

11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи станом на 31.12.2015р.у Товариства відсутні.

12. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31.12.2015 - витрати майбутніх періодів у Товариства відсутні.

13. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2015 року, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, зареєстрованого 15.04.2013 р. №12341050012000109.

Відповідно до зазначеної редакції статуту, статутний капітал Публічне акціонерне товариство «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД» становить 47 153 530,00 ,00 грн. (сорок сім мільйонів сто п'ятдесят три тисячі п'ятсот тридцять гривень 00 копійок).

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

14. ІНШИЙ ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ (КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ ТА ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ)

Станом на 31.12.2015 року Товариство має у складі пасивів балансу додатковий капітал у сумі 38 966 тис. грн. .

15. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 15 % від статутного капіталу Товариства. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків від суми чистого прибутку Товариства. Станом на 01.01.2015 року сума резервного капіталу Товариства становить 367 тис. грн.

16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення виплат персоналу станом на 31.12.2015р.у Товариства відсутні.

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Станом на звітну дату, поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	на 31.12.2014	на 31.12.2015
Торгова кредиторська заборгованість	583	552
Всього	583	552
Зобов'язання перед бюджетом		
Податок на додану вартість	-	-
Інші податки	306	178
Всього	306	178
Зобов'язання зі страхування	1239	938
Зобов'язання з оплати праці	430	387
Зобов'язання з учасниками	-	-

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

Всього	1669	1325
Зобов'язання з одержаних авансів	40	93
Всього	40	93
Разом	2598	2148

18. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2014р. інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2014	31.12.2015
Інші поточні зобов'язання	149	1
Разом	149	1

19. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА СОБІВАРТІСТЬ

За 2015 р. доходи від основних операцій за категоріями включають:

	31.12.2014	31.12.2015
Реалізація продукції, робіт, послуг	40074	52570
Собівартість продукції, робіт, послуг	31153	42222
Разом	8921	10348

Виручка Товариства за географічним розташуванням замовників складається з замовників, розташованих в Україні та РФ.

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За 12місяців 2014 р. адміністративні витрати включають:

	31.12.2014	31.12.2015
Зарплата адміністративного апарату	1831	1860
Забезпечення виплат відпусток	189	190
Нарахування ЄСВ	677	664
Оренда землі, податки	911	1177
Аудиторські послуги	6	5
Юридичні послуги	50	100
Амортизація	25	25
Утримання будівель	152	222
Послуги сторонніх організацій	152	93
Послуги реєстроутримувача	117	149
Енергоресурси	457	244
Інші операційні витрати	157	54
Разом	4724	4783

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За 12місяців 2014 р. витрати на збут включають:

	31.12.2014	31.12.2015
Зарплата	145	121
Забезпечення виплат відпусток	16	12
Нарахування ЄСВ	55	41
Комісійна винагорода	1280	2058
Амортизація	7	7
Послуги сторонніх організацій	142	7
Пакувальні матеріали	55	77
Енергоресурси	35	21
Інші операційні витрати	126	2
Разом	1861	2346

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За 12 місяців 2015 р. інші операційні прибутки та збитки (нетто) включають:

ПАТ «СИНЕЛЬНИКІВСЬКИЙ РЕСОРНИЙ ЗАВОД»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

	31.12.2014	31.12.2015
Інші операційні прибутки		
Інші прибутки від операційної діяльності	680	-1421
В.т.ч Дохід від перв.визн. тазм.варт активів за справ.варт	-	
Всього інших операційних прибутків	680	
Інші операційні збитки		1421

1. ІНШІ ПРИБУТКИ

За 12 місяців 2015г інші прибутки

-

Інші витрати

646

2. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2011 р. по 31 березня 2011 р.	25%
З 1 квітня 2011 р. по 31 грудня 2011 р.	23%
З 1 січня 2012 р. по 31 грудня 2012 р.	21%
З 1 січня 2013 р. по 31 грудня 2013 р.	19%
З 1 січня 2014р. по 31 грудня 2015р	18%

Компоненти витрат з податку на прибуток Товариства за рік, що скінчився 31 грудня, 2015р включають:

	2014р.	2015р.
Поточний податок	(342)	(209)
Відстрочений податок	-	
Разом	(342)	(209)

3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК ПОПЕРЕДНЬОГО ПЕРІОДУ У ПОТОЧНОМУ РОЦІ.

При складанні фінансової звітності за 2015 рік вихідні залишки не змінювались

25 Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами. Товариство здійснювало операції як покупець та продавець з власниками істотної участі та юридичними особами на умовах, що не виходять за межі нормальної діяльності. Станом на 31/12/2015р. пов'язаними особами-резидентами для підприємства через контроль за господарською діяльністю є: ПАТ «Дніпроважмаш», код - 00168076; ПАТ «Дніпропетровський завод прокатних валків», код - 00187375; ТОВ НВФ «Дніпротехсервіс», код - 19305558; ТОВ «Отрадное», код - 33184985; ТОВ «Україна-Капітал», код - 31143109; ТОВ «Ніке». Станом на 31/12/2015р. пов'язаними особами-нерезидентами для підприємства через контроль за господарською діяльністю є: ТОВ «КМК», РФ.

4. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Товариством, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Також наявна різнополярна судова практика щодо багатьох питань, які виникають в процесі оподаткування. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації і її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвиненішою податковою системою.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство має справу з судовими позовами і претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, які є наслідком таких позовів або претензій, у разі виникнення такої відповідальності, понад вже визначеною у фінансовій звітності, не матиме істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

5. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Чинники фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають банківські кредити, овердрафти, позики і торгову кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи, наприклад: торгову дебіторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході господарської діяльності Товариства.

Товариство не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Товариства.

В процесі своєї діяльності Товариство підлягає впливу різних фінансових ризиків. Товариство приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Товариства. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Метою управління операційними і юридичними ризиками є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. За 2014 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 10.788951 грн./ЄВРО, а верхня - 19.782016 грн./ЄВРО, курс рубля: нижня межа - 0.22547 грн./рубль, верхня межа - 0.38441 грн./рубль, курс долара США: нижня межа - 7.993 грн./долар США, а верхня межа - 15,854396 грн./долар США. Значні коливання курсів можуть вплинути на розмір прибутку Товариства, оскільки Товариство проводить операції в іноземній валюті.