



ПАТ "ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ"

Додаток 5

Примітки до консолідованої річної фінансової звітності ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» за 2015 рік

1. Основні відомості про ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» та ТОВ «Полтавський алмазний інструмент»

Повне найменування емітента : ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» (надалі «Товариство»); Код ЄДРПОУ 33804724; Місцезнаходження: Україна, 36023, м. Полтава, вул. Красіна, 71-Б. Реєстрація: державна реєстрація ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» проведена виконавчим комітетом Полтавської міської ради 06 жовтня 2005 року.

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 14.04.2010 р. протокол № 5 та Свідоцтва про Державну реєстрацію юридичної особи виданого Виконавчим комітетом Полтавської міської ради серія АОО № 791757 змінено найменування товариства з Закритого акціонерного товариства «Полтавський алмазний інструмент» на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» з 26.04.2010 р.

Юридична адреса: Україна, 36023, м. Полтава, вул. Красіна, 71-Б. Телефон (0532) 50-38-11, факс (0532) 50-38-20. Код ЄДРПОУ 33804724. Розрахунковий рахунок № 26007060073462 в ПРУ КБ «Приватбанк» м. Полтави, МФО 331401.

Основні види діяльності: 23.91 - Виробництво абразивних виробів; 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля; 52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту; 71.12 - Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 41.20 - Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Статут ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» (нова редакція) затверджено Загальними зборами акціонерів 19.11.14 року (протокол № 11 від 19.11.2014 року) та зареєстровано державним реєстратором Виконавчого комітету Полтавської міської ради Полтавської області 05.12.2014 року (номер запису 15881050019003058). Розмір статутного капіталу ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» відповідає вимогам положень частини третьої ст. 155 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями) і в повній мірі забезпечений чистими активами підприємства.

Станом на 31.12.2015 року чисельність працівників становить 184 чоловіки, кількість акціонерів – 6 юридичних осіб та 874 фізичних особи. Власників облігацій немає. Випуск цінних паперів ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» обслуговує Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України», 04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 17/8, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 30370711, Свідоцтво від 13.07.2015 року № 000270.

Послугами торгівців цінними паперами і юридичних осіб, уповноважених виплачувати дохід від цінних паперів Товариство не користувалось.

Відповідальними за здійснення господарської діяльності ПАТ є:
Керівник Товариства – Басан І.Л.
Головний бухгалтер – Ступа Н.І.

ТОВ «Полтавський алмазний інструмент» м. Белгород Російська Федерація є дочірнім підприємством ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ».

ТОВ «Полтавський алмазний інструмент» засновано згідно Цивільного кодексу Російської Федерації і Федерального закону „Про товариства з обмеженою відповідальністю”, є юридичною особою і виконує свою діяльність на основі законодавства Російської Федерації. Юридична адреса: Російська Федерація, 308010, м. Белгород, вул. Промислова, 17, кор. а. Предмет діяльності: оптова торгівля ручними інструментами.

Статут ТОВ «Полтавський алмазний інструмент» затверджено рішенням № 26 єдиного учасника – ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» від 02.09.10 року і зареєстровано ФНС Росії по м. Белгороду.

Згідно Статуту статутний капітал ТОВ «Полтавський алмазний інструмент» складає 2 490 000 (два мільйони чотириста дев'яносто тисяч) рублів. Станом на 31.12.2015 року внесена Єдиним учасником вся сума готівкою.

Станом на 31.12.2015 року чисельність працівників ТОВ становить 3 чоловіки.

Відповідальними за здійснення господарської діяльності ТОВ є:
Керівник Товариства – Барамикін М.В.
Головний бухгалтер – Іщенко О.О.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» - є найбільшим виробником алмазного інструменту серед країн СНД і одним з найбільших у світі.

У період своєї діяльності Товариство постійно працює над підвищенням конкурентоспроможності, надійності і якості алмазного інструменту. Гарантом високої якості продукції, що випускається, є стабільні поставки алмазного інструменту більш ніж в 20 країн світу.

З метою збільшення обсягів продажу продукції на ринку Російської Федерації, більш ефективного задоволення потреб споживачів, у квітні 2006 року на Загальних зборах акціонерів було прийнято рішення про створення ТОВ «Полтавський алмазний інструмент» в м. Белгород, РФ.

Основний вид діяльності ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» - виробництво широкого спектра алмазного інструменту та інструменту з кубічного нітриду бору (CBN), а саме: круги шліфувальні різних форм, для виготовлення, заточування і доведення інструменту з твердих сплавів і швидкорізальних сталей, обробки кераміки, напівпровідникових матеріалів, скла, кришталю; волочильний інструмент; бруски алмазні хонінгувальні; олівці для правки абразивних кругів; свердла алмазні; пасти алмазні та з карбиду титану; алмазний інструмент для обробки каменю.

Споживачами інструменту є підприємства та організації, що належать до різних галузей промисловості (машинобудування, авіакосмічна промисловість, металообробка, склообробка, деревообробка та інші).

Виробництво і реалізація алмазного інструменту не носить сезонний характер. Коливання реалізації продукції залежать від стану промисловості.

Основна сировина для виробництва алмазного інструменту: порошки з синтетичних алмазів, алюмінієвий порошок, алюміній первинний і вторинний, в'язучий пульвербакеліт, сталевий прокат і труби, мідний порошок, олов'яний порошок, абразивні круги. Основні обсяги поставок алмазних порошків здійснюються з китайського ринку, інша сировина закуповується в Росії.

Реалізація готової продукції між ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» та ТОВ «Полтавський алмазний інструмент» відбувається на підставі договору поставки.

Аудит достовірності звітності ТОВ «Полтавський алмазний інструмент» за 2015 рік був проведений Аудиторською фірмою ТОВ «БАЛАНС-АУДИТ» 308036 Росія, м. Белгород, вул. Будьонного, 6а, к.44. Номер в реєстрі аудиторів і аудиторських організацій саморегульованої організації аудиторів: 11005004812. Аудиторський висновок підтверджує достовірність фінансової звітності ТОВ «Полтавський алмазний інструмент» за 2015 рік згідно законодавства Російської Федерації.

2. Заява про відповідальність Керівництва щодо підготовки консолідованої фінансової звітності за рік, що завершився на 31 грудня 2015 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» та ТОВ «Полтавський алмазний інструмент» станом на 31 грудня 2015 року як єдиної економічної одиниці, а також результати їх діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;
- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому;
- застосування заходів щодо збереження активів та виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень;
- ведення обліку у відповідності до законодавства України та Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності та у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. Перелік форм консолідованої фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2015 року

Відповідно до статті 12.1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі НКЦПФР) Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2015 рік, Консолідований звіт про власний капітал за 2015 рік та іншу інформацію. Консолідована річна фінансова звітність, що подається до НКЦПФР згідно з вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» містить відповідні примітки щодо стислого викладу (розкриття) інформації щодо статей зазначеної звітності і суттєвих (істотних) облікових політик.

4. Основи і загальні принципи підготовки та складання консолідованої фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. Зокрема, при розрахунках показників консолідованої фінансової звітності були враховані нормативи МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПАТ та її дочірньої компанії, в якій ПАТ володіє 100% часткою участі. Фінансова звітність дочірнього підприємства складена за той самий звітний період, що і звітність ПАТ, на основі послідовного застосування облікової політики. Усі внутрішньогрупові залишки, доходи і витрати, а також нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті внутрішньогрупових операцій, повністю виключаються.

Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року за № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» консолідована фінансова звітність за МСФЗ включає:

- Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) (далі – консолідований баланс),
- Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (далі – консолідований звіт про фінансові результати),
- Консолідований звіт про рух грошових коштів,
- Консолідований звіт про власний капітал
- Примітки до консолідованої фінансової звітності.

В зв'язку з тим, що Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає заповнення зазначених форм звітності в одиницях виміру – **в тисячах гривень без десяткових знаків**, ці Примітки, а також пояснення статей консолідованого балансу, консолідованого звіту про фінансові результати, консолідованого звіту про рух грошових коштів, консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, наведені також **в тисячах гривень без десяткових знаків**.

Метою подання даної консолідованої фінансової звітності є забезпечення споживачів фінансової звітності інформацією про фінансовий стан, фінансові результати і зміни щодо фінансового становища для прийняття економічних рішень.

5. Основоположні припущення

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком консолідованого звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записах і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою.

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком фінансових інструментів доступних для продажу, які оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство застосовує відповідні до МСФЗ методи визначення справедливої вартості.

Основою визначення справедливої вартості є *припущення, що Товариство діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операції за несприятливих умов.*

Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості Товариства здійснюється первісно за її номінальною (контрактною) вартістю, в подальшому базуючись на припущенні того, що дебіторська та кредиторська заборгованість є короткостроковою, Товариство вважає, що її номінальна вартість є справедливою і не амортизується.

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що *ПАТ та його дочірнє підприємство є підприємствами, які здатні продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.* Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал та акціонери мають намір і в подальшому продовжувати свою діяльність. *Управлінський персонал Товариства та його дочірнього підприємства вважає припущення щодо здатності Товариства та його дочірнього підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі прийнятним.*

Допущення і застосовані на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в попередніх оцінках визнаються у тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

6. Облікова політика

6.1. Основи надання фінансової звітності

Товариство використовувало одну й ту ж облікову політику у всіх періодах, представлених у фінансовій звітності за 2015 рік, що складена відповідно до МСФЗ.

Облікова політика відповідає всім МСФЗ, що вступили в силу на кінець звітного періоду, за який підготовлена фінансова звітність згідно з МСФЗ, за винятком ситуацій, особливо обумовлених в МСФЗ 1.

Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність ПАТ “ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ” за 2015 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність згідно з вимогами МСФЗ складається на підставі інформації про активи, зобов'язання, капітал, господарські операції та результати діяльності ПАТ “ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ” за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації (коригування) статей у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансові звіти підписані Директором ПАТ “ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ” 18 лютого 2016 р.

Основа надання інформації.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Національною валютою України є гривня. Отже, функціональною валютою та валютою подання звітності для цілей даної фінансової звітності є гривня. Всі показники

приміток відображаються в тис.грн.

Фінансова звітність ПАТ “ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ” складається у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою.

Ключові бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні принципів облікової політики

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні керівництвом поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятись від цих оцінок.

Зокрема, інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок та ключові судження при застосуванні облікової політики подається далі.

Припущення безперервності діяльності Підприємства

Фінансова звітність ПАТ “ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ” підготовлена на основі припущення, що Підприємство функціонуватиме невизначено довго в майбутньому, це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

На дату затвердження звітності ПАТ “ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ” функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному з світовою економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фінансових і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. В той же час не існує чіткого уявлення того, які заходи прийматиме уряд України для подолання кризи. Тому неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Підприємства, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками. В результаті виникає істотна невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства і його здатність обслуговувати і платити по своїх боргах у 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 і зможуть бути оцінені.

6.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» включають грошові кошти в банках, готівкові кошти в касі, не обмежені у користуванні.

Іноземна валюта

Активи і пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються по офіційних курсах обміну, встановлених Національним Банком України, на кінець року. Курсові різниці, які виникають при конвертації, відображаються на рахунку прибутків і збитків.

Результати, виражені в іноземних валютах, перераховуються по курсах обміну на дату здійснення операції.

	Долари США
Курс на 31 грудня 2014 р.	15,768556
Курс на 31 грудня 2015 р.	24,000667

Курс на 31 грудня 2014 р.	Російські рублі
Курс на 31 грудня 2015 р.	0,30304
	0,32931
	Євро
Курс на 31 грудня 2014 р.	19,232908
Курс на 31 грудня 2015 р.	26,223129
	Юань Женьмінбї
Курс на 31 грудня 2014 р.	2,533312
Курс на 31 грудня 2015 р.	3,698086

ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» співпрацює з іноземними контрагентами і користується в розрахунках іноземною валютою.

6.3. Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з експлуатацією активу та оренда відповідає одному з критеріїв визнання, визначеному у МСБО 17 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Підприємства по найменшій вартості або по справедливій вартості або дисконтованій вартості мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов'язання по фінансовій оренді, з розділенням на довгострокову і короткострокову заборгованість. Фінансові витрати, визначаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Відсоток визначається по встановленому орендодавцем в договорі оренди або як ставка можливого залучення. Фінансові витрати включаються в звіт про фінансові результати впродовж відповідного періоду оренди.

Орендні платежі по операційній оренді відображаються в звіті про фінансові результати на пропорційно-тимчасовій основі впродовж відповідного періоду оренди.

В разі надання в операційну оренду майна ПАТ, суми, що підлягають отриманню від орендаторів, відображаються як дохід від оперативної оренди в сумі нарахованих поточних платежів.

ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» виступає орендодавцем власних основних засобів. Всі операції по оренді класифіковані як операційна оренда терміном до трьох років.

6.4. Визнання доходів та витрат

Визнання доходів

Доходи ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації товарів та послуг визнається тоді, коли фактично здійснено перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (продукція, товар відвантажено і право власності передано), і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до МСБО 18.

Особливих умов визнання доходу від реалізації товарів, робіт і послуг у відповідності з політикою Підприємства не передбачено.

Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування. Витрати, пов'язані з одержанням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» отримує доходи від реалізації готової продукції, товарної продукції, послуг.

Визнання витрат

ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» несе витрати на здійснення основної операційної діяльності, а також інші витрати.

Витрати визнаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), якщо виникає зменшення майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути достовірно визначені.

Витрати визнаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутками по конкретних статтях доходів.

Витрати визнаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) негайно, якщо витрати не створюють великі майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в Звіті про фінансовий стан.

6.5. Основні засоби

Основні засоби ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» обліковуються та відображаються у фінансовій звітності у відповідності з МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, первісна вартість яких визначається від класу, які використовуються в процесі виробництва та надання послуг, передачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних та соціальних функцій.

Підприємство використовує для оцінки основних засобів першу модель – облік по первісній вартості.

Основні засоби відображаються за вартістю придбання за мінусом накопиченого зносу. Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання основних засобів без урахування очікуваної залишкової вартості.

Основні засоби Підприємства обліковуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими класами.

Класи основних засобів

Клас основних засобів	Термін корисного використання, років	Метод нарахування амортизації
Земельні ділянки	-	-
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	від 10 до 50	Прямолінійний
Машини та обладнання	від 2 до 25	Прямолінійний
Транспортні засоби	від 5 до 15	Прямолінійний
Інструменти, прилади, інвентар	від 4 до 25	Прямолінійний

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковуються в складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Придбані основні засоби оцінюються за первісною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими затратами на їх створення.

У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Нарахування амортизації за об'єктами основних засобів здійснюється прямолінійним методом виходячи із строку корисного використання цього об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за датою введення в експлуатацію.

Амортизація не нараховується по наступних об'єктах:

- повністю амортизованих основних засобах.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонт основних засобів списуються на витрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта.

Основні засоби, призначені для продажу, та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5.

6.6. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершене будівництво на ПАТ обліковується і відображається у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за первісною вартістю.

Підприємство використовує для оцінки незавершеного будівництва першу модель - облік за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації.

Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

6.7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи ПАТ обліковуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальними активами визнаються контрольовані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше одного року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- патенти;
- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартості), яка включає в себе вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Наступні витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його первинний рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первісно оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного терміну їх використання, але не більше 20 років. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при постановці на облік виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правові або інші обмеження щодо строків використання або інших факторів;
- строків використання подібних активів.

На дату звіту нематеріальні активи обліковуються по моделі первісної вартості.

6.8. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 та МСБО 39. З метою складання фінансової звітності класифікуються по категоріях:

- призначені для торгівлі;
- утримуються до погашення;
- наявні для продажу;
- інвестиції в асоційовані компанії;
- інвестиції в дочірні компанії.

Інвестиції, призначені для торгівлі, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток.

Інвестиції, які мають фіксований термін погашення та утримуються до погашення обліковуються за амортизованою собівартістю. Інвестиції, що не мають фіксованого терміну погашення, враховуються за собівартістю.

Інвестиції, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на власний капітал.

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за пайовим методом.

6.9. Витрати за позиками, процентні витрати та фінансові витрати

Підприємство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат по позиках, відображений у МСБО 23. Витрати за позиками (процентні та інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових коштів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у Звіті про фінансові результати.

У складі фінансових витрат Підприємство відображає проценти за користування банківськими кредитами, витрати за фінансовими зобов'язаннями, які оцінюються за амортизованою вартістю.

У звітному періоді Підприємство не користувалось позиками та кредитами.

6.10. Запаси

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2.

Запаси враховуються за однорідними групами:

- основні (технологічні) сировина та матеріали;
- інші матеріали, в т.ч. будівельні;
- запасні частини;
- паливо;

- напівфабрикати покупні;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари покупні;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;

Облік всіх транспортно-заготівельних витрат ведеться на окремому субрахунку. Витрати розподіляються між сумою залишку запасів на кінець місяця і сумою вибулих в звітному місяці запасів - згідно МСБО № 2.

Технологічна оснастка власного виробництва враховується у складі МБП, у зв'язку з тим, що витрати визначаються за технологічними нормами під обсяг продукції і нормальний операційний цикл складає менше року.

Малоцінні та швидкозношувані предмети строком корисного використання менше одного року, незалежно від вартості враховуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» в складі запасів Підприємства.

Списання на витрати малоцінних і швидкозношуваних предметів здійснюється у розмірі 100% їх вартості при передачі в експлуатацію. Для здійснення контролю щодо списання МБП, врахованих у складі запасів, організовано оперативний кількісний облік таких предметів за місцем експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання. Оцінка придбаних запасів здійснюється за первісною собівартістю. При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Облік витрат здійснюється з відображенням їх на відповідних рахунках бухгалтерського обліку за місцями їх виникнення.

Об'єктами калькулювання є продукція основних і допоміжних ділянок цеху АІ, а також роботи і послуги, що виконуються для власних потреб та реалізації на сторону.

Собівартість реалізованої продукції розраховується виходячи із середньозваженої собівартості 1 кілограма продукції.

Підприємство визначає собівартість готової продукції, виконуваних робіт, наданих послуг за прямими витратами, пов'язаними з виробництвом продукції, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції, виконанням робіт, наданням послуг;
- вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції, виконанням робіт, наданням послуг;
- інші прямі витрати, у тому числі витрати з придбання електричної енергії (включаючи реактивну).

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат з продажу. Чиста вартість реалізації для незавершеного виробництва і готової продукції на складі визначається за окремими найменуваннями.

У тому випадку, коли чиста вартість реалізації сировини і матеріалів нижче собівартості, а ціна реалізації готової продукції не змінилася, зниження вартості сировини і матеріалів у звітності не відображається.

6.11. Фінансові інструменти

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торговельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Для відображення сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості на Підприємстві створюється резерв сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості створюється за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Нарахування суми резерву здійснюється в кінці звітного року.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у «Звіті про сукупний дохід» у складі інших операційних витрат. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

За підсумками 2015 року нараховано резерв сумнівних боргів в сумі 68 тис.грн.

6.12. Зобов'язання та резерви

Облік і визнання зобов'язань і резервів на ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються залежно від виду або за амортизованою, або за дисконтованою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається в Балансі за первісною вартістю, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, відбувається коли за станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Резерви визнаються, якщо Підприємство в результаті певної події минулого має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою ймовірністю буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Підприємство визнає резерви:

- резерв відпусток, який формується щорічно і визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці;

- резерв сумнівних боргів.

6.13. Винагорода працівникам

Всі винагороди працівників Підприємства обліковуються як поточні у відповідності до МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Підприємство сплачує обов'язкові внески в Пенсійний фонд за своїх працівників, у розмірі, передбаченому Законодавством України.

6.14. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства згідно з МСБО 12.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного і відстроченого податку на прибуток.

Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть доступні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відкладені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Згідно Податкового Кодексу України, в редакції, що діяла у 2015 році ставка податку на прибуток для розрахунку податку на прибуток з 1 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року становить 18%. Податковий кодекс передбачає, крім іншого, також і зближення бухгалтерського та податкового обліків.

Беручи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, і базувалась на інформації, яка була в його розпорядженні на момент складання цієї фінансової звітності.

6.15. Власний капітал

Власний капітал Підприємства включає:

- зареєстрований (пайовий) капітал;
- додатковий капітал;
- резервний капітал (створюється у відповідності з вимогами Статуту).

Зареєстрований (пайовий) капітал, включає в себе внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід.

Підприємство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

6.16. Сегменти

Компанія в силу своїх технологічних особливостей і сформованою практикою організації виробництва займається одним видом діяльності. Виділяється один географічний сегмент – Російська Федерація.

6.17. Основні пов'язані особи

Перелік зв'язаних сторін визначається відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та переглядається на кожну звітну дату.

У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'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. Операції з пов'язаними особами здійснюються за звичайними цінами.

6.18. Події після звітної дати

Керівництво Підприємства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності та осіб, уповноважених підписувати звітність. При складанні фінансової звітності ПАТ враховує події після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

6.19. Форми фінансової звітності

Підприємство визначає форми подання фінансової звітності у відповідності з рекомендаціями МСБО 1.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом розподілу активів і зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом розподілу витрат за функціональною ознакою.

Звіт про рух грошових коштів складається у відповідності з МСБО 7 за прямим методом.

Звіт про власний капітал подається у розгорнутому форматі.

Примітки до фінансової звітності складаються згідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

6.20. Нові стандарти бухгалтерського обліку та їх тлумачення

При складанні фінансової звітності за 2015 рік Товариство використовувало версію перекладу МСФЗ українською мовою 2014 року та текст Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2015 року, що опубліковані на сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua).

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не є чинними на 31 грудня 2015 р. і не застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності. Керівництво підприємства планує застосувати ці стандарти, зміни та тлумачення, коли вони набудуть чинності.

З числа цих стандартів, змін, тлумачень на діяльність ПАТ можуть вплинути такі:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», що замінює діючі інструкції та вимоги МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». МСФЗ 9 містить переглянуті інструкції з питань класифікації та оцінки фінансових інструментів, включаючи нову модель очікуваних кредитних втрат для підрахунку знецінення фінансових активів, а також нові

загальні вимоги щодо обліку операцій з хеджування. До нього перенесені інструкції з питань визнання та припинення визнання фінансових інструментів, які раніше містилися у МСБО 39.

МСФЗ 9 чинний для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або пізніше, і при цьому суб'єкт господарювання має право на його дострокове застосування. Компанія розуміє, що новий стандарт вносить багато змін до обліку фінансових інструментів і може значно вплинути на фінансову звітність Компанії. Компанія не має наміру застосовувати цей стандарт достроково. Тому вплив змін буде проаналізовано по мірі випуску нових редакцій стандарту.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» встановлює принципи необхідності визнання та моменту визнання доходу від реалізації продукції (товарів, послуг, робіт). Він замінює чинні інструкції з питань визнання доходу від реалізації, які зараз містяться у МСБО 18 «Визнання доходу», МСБО «Будівельні контракти» та КТМФЗ 13 «Програми лояльності клієнта». Цей стандарт вдосконалює процедури розкриття доходу, містить інструкції щодо методів визнання операцій, раніше не врегульованих у повному обсязі, і вдосконалює інструкції з визнання доходів за договорами з кількома складовими.

З 1 січня 2016 року або після цієї дати, застосовуються зміни до наступних стандартів: виправлення до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» щодо придбання часток у спільних операціях.

Зміни до МСБО 16 «Основні засоби» та зміни до МСБО 38 «Нематеріальні активи», що встановлюють, що «дохідний» метод амортизації є неприйнятним.

Зміни до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» згідно з яким суб'єкту господарювання надається можливість оцінки інвестицій за методом участі в капіталі при складанні окремої звітності.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» уточнюють формат подання іншого сукупного доходу.

Зміни в МСБО 28, МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання». Стислий опис змін: якщо материнська компанія (інвестиційний суб'єкт господарювання) оцінює вкладення в дочірні підприємства за справедливою вартістю через прибуток/збиток, вона звільняється від консолідації.

Підприємство не оцінювало вплив наведених змін.

6.21. Інші положення облікової політики. Вплив зміни облікової політики

Пенсії та інші виплати працівникам по закінченні трудової діяльності.

Товариство не має програм з визначеними виплатами.

Виплати на основі акцій. Працівники Товариства (включаючи вище керівництво) не отримують винагороду у формі виплат, заснованих на акціях.

Вплив зміни облікової політики на події і операції, що відбуваються (відбувались) в Товаристві. Доцільність зміни того чи іншого положення облікової політики Товариства встановлюється у разі:

- змін статутних вимог (тобто при внесенні змін до статуту Товариства);
- змін вимог органу, що затверджує положення (станданти) бухгалтерського обліку (вносяться зміни чи доповнення до тих чи інших стандартів);
- зміни забезпечать достовірніше відображення подій або операцій у фінансовій звітності Товариства.

Вплив зміни облікової політики на події й операції минулих періодів Товариство відображає у звітності шляхом:

- коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року;
- повторного надання порівняльної інформації стосовно попередніх звітних періодів;

Зміна облікової політики, вибір відображення впливу зміни на облікову політику Товариство розкриває й обґрунтовує у примітках до фінансової звітності за поточний звітний період.

Облікова політика застосовується Товариством щодо подій і операцій з моменту їх виникнення.

Не є зміною облікової політики встановлення облікової політики для:

- подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій;
- подій або операцій, які не відбувались раніше.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та облікових оцінок, то це розглядається і відображається як зміна облікових оцінок.

Не є зміною облікової політики Товариства зміна визначення облікових оцінок.

Облікова оцінка – це попередня оцінка, яка використовується Товариством з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами. Вона може бути переглянута, якщо змінюються обставини, на яких вона ґрунтувалася, або отримано додаткову інформацію. Зміни облікових оцінок впливають тільки на майбутнє і не стосуються минулого.

Наслідки змін в облікових оцінках Товариство включає до тієї статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки, в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди.

Внесення змін до облікової політики, що стосуються майбутніх періодів, застосовуються з початку нового звітного періоду, і оформлюється відповідним наказом про внесення змін до облікової політики Товариства.

У випадках, коли Товариство розпочинає здійснювати нові операції, або у випадку змін окремих законодавчих норм, введення положень з обліку щодо яких Товариство не могло передбачити заздалегідь, зміни в облікову політику можуть бути внесені протягом звітного періоду (року) і застосовуватися Товариством з дати затвердження таких змін.

7. Примітки до Консолідованого балансу

7.1. Нематеріальні активи

тис. грн.

	Комп'ютерні програми	Ліцензії
Первісна вартість на 31.12.2015 р.	768	2
Накопичена амортизація на 31.12.2015 р.	684	-
Амортизація за 2015 рік	127	-
Надійшло за рік	66	2
Вибуття	-	-
Залишкова вартість на 31.12.2014 р.	145	-
Залишкова вартість на 31.12.2015 р.	84	2

Інвентаризація нематеріальних активів була проведена станом на 01.11.2015 р. За результатами інвентаризації відхилень не виявлено. За оцінками Керівництва підприємства критерії для знецінення нематеріальних активів відсутні. Переоцінка нематеріальних активів протягом 2015 року не здійснювалась. Амортизація нематеріальних активів нараховується щомісячно прямолінійним методом. На балансі ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» на 31.12.2015 р. рахуються нематеріальні активи первісною вартістю 382 тис.грн., що повністю амортизовані та продовжують використовуватись.

7.2. Незавершені капітальні інвестиції

На 31.12.2015 року відсутні незавершені капітальні інвестиції.

7.3. Основні засоби

тис. грн.

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Бібліотечні фонди	Маловартісні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість на 31.12.2014 р.	38	14 381	13 870	453	249	20	476	29 487
Знос на 31.12.2014 р.	-	2 361	8 225	285	148	17	460	11 496
Надходження та доопрацювання	-	725	1 772	8	50	-	26	2 581
Вибуття первісна вартість	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
Вибуття знос	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
Амортизація за 2015	-	561	1 620	27	15	1	30	2 254

Первісна вартість на 31.12.2015 р.	38	14 806	15 643	461	300	20	497	31 765
Знос на 31.12.2015 р.	-	2 922	9 845	312	163	18	486	13 746
у т.ч. передано в оперативну оренду первісна вартість	-	12	-	-	-	-	-	12
у т.ч. передано в оперативну оренду знос	-	1	-	-	-	-	-	1

Підприємство володіє необмеженим правом власності на всі об'єкти основних засобів. Інвентаризація основних засобів була проведена станом на 01.11.2015 р. За результатами інвентаризації відхилень не виявлено. За оцінками Керівництва підприємства критерії для знецінення основних засобів відсутні. Переоцінка основних засобів протягом 2015 року не здійснювалась. Амортизація основних засобів нараховується щомісячно прямолінійним методом.

На балансі ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» на 31.12.2015 р. рахуються основні засоби первісною вартістю 4 472 тис.грн., що повністю амортизовані та продовжують використовуватись.

7.4. Запаси

Найменування групи	тис. грн.	
	31.12.2014	31.12.2015
Виробничі запаси	5 299	5 533
Незавершене виробництво	661	1 049
Готова продукція	1 185	2 976
Товари	51	30
Разом	7 196	9 588

Станом на 31.12.2015 року виробничі запаси та товари відображені за собівартістю. Незавершене виробництво та готова продукція відображені в Балансі за фактичною (виробничою) собівартістю. Інвентаризація готової продукції проведена станом на 01.10.2015 р. Інвентаризація інших запасів проведена станом на 01.11.2015 р. За результатами проведеної інвентаризації нестач та надлишків не виявлено. За результатами інвентаризації залежалих запасів не виявлено, відповідно, резерв під неліквіди не створювався.

Поточна дебіторська заборгованість

7.5. Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги

Склад	тис. грн.	
	31.12.2014	31.12.2015
Розрахунки з вітчизняними покупцями	308	292
Резерв сумнівних боргів		(68)
Розрахунки з іноземними покупцями	2 374	3 763
Разом	2 682	3 987

Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги в іноземній валюті оцінена в гривнях по курсу НБУ на дату балансу.

7.6 Дебіторська заборгованість за виданими авансами тис.грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Аванси видані вітчизняним та іноземними постачальникам	113	272
Разом	113	272

7.7. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом тис.грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Податок на додану вартість	2 321	2 848
Податок на прибуток	2	104
Пеня у сфері ЗЕД	52	-
Не відшкодовані лікарняні	18	3
Податок на доходи фізичних осіб	-	1
Разом	2 393	2 956

7.8. Інша поточна дебіторська заборгованість тис. грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Інша поточна дебіторська заборгованість	84	232
Разом	84	232

7.9. Грошові кошти та їх еквіваленти тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2014	31.12.2015
Грошові кошти в національній валюті	4 560	3 808
Грошові кошти в іноземній валюті	8 159	11 873
Всього	12 719	15 681

Грошові кошти в іноземній валюті оцінені в гривнях по курсу НБУ на дату балансу.
Підприємство володіє необмеженим правом власності на грошові кошти.
Обмеження у користуванні грошовими коштами відсутні.

7.10. Інші оборотні активи тис. грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Податок на додану вартість з отриманих авансів	176	-
Разом	176	-

7.11. Власний капітал тис. грн.

Власний Капітал	31.12.2014	31.12.2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	24 888	24 888
Неоплачений капітал	-	-
Додатковий капітал	(312)	263
Резервний капітал (створений згідно з вимогами Статуту)	793	1 070
Нерозподілений прибуток	10 863	15 337
Разом	36 232	41 558

Станом на 31.12.2015 р. Зареєстрований капітал ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» складає 24 887 857,50 грн. та поділений на 8 379 750 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 2,97 грн. Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2015 р. немає. Протягом 2015 р. не було змін Зареєстрованого капіталу.

Додатковий капітал, в сумі 263 тис.грн., складається з курсових різниць, на кінець звітного періоду відбулося його збільшення в порівнянні з попереднім періодом за рахунок зростання курсу російського рубля.

У статті «Резервний капітал» відображено суму резервного капіталу Підприємства, що створений згідно з вимогами Статуту ПАТ. Протягом 2015 року відбулося збільшення резервного капіталу на 277 тис.грн. за рахунок прибутку. Після проведених відрахувань, згідно Статуту ПАТ, Резервний капітал на 31.12.2015 року складає 1 070 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 року нерозподілений прибуток становив 10 863 тис.грн., протягом 2015 року отримано чистий прибуток в сумі 4 751 тис.грн. та згідно Статуту ПАТ проведено відрахування до Резервного капіталу в сумі 277 тис.грн., на 31.12.2015 року нерозподілений прибуток – 15 337 тис.грн.

7.12. Відстрочені податки

Відстрочені податки були розраховані за всіма тимчасовими різницями методом зобов'язань за балансом з використанням ставки податку на прибуток у розмірі 18% протягом 2014 р. та 2015 р. Розраховані відстрочені податкові активи та зобов'язання були згорнуті при поданні інформації в Консолідованому балансі.

	тис. грн.	
	2014	2015
Відстрочені податкові зобов'язання	1 027	919
Відстрочені податкові активи	100	-
Чиста позиція – відстрочені податкові зобов'язання	927	919

7.13. Довгострокові забезпечення

	тис. грн.	
Склад	31.12.2014	31.12.2015
Резерв на виплату відпусток	555	636
Разом	555	636

Поточні зобов'язання та забезпечення

7.14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги тис. грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	199	531
Розрахунки з іноземними постачальниками	1 719	3 670
Разом	1 918	4 201

7.15. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом тис. грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Податок на прибуток	673	36
Податок на доходи фізичних осіб	86	108
Плата за землю	10	12
Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	-	8
Військовий збір	9	12
Разом	778	176

7.16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування тис.грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Зобов'язання перед бюджетом з єдиного соціального внеску	267	299
Разом	267	299

7.17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці тис.грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Поточні зобов'язання з оплати праці	507	610
Разом	507	610

7.18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами тис.грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Отримані аванси від вітчизняних покупців та іноземних покупців	2 218	2 409
Разом	2 218	2 409

7.19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками тис.грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Поточна заборгованість за дивідендами акціонерам	3	3
Поточна заборгованість з повернення інвестицій акціонерам	3	-
Разом	6	3

7.20. Інші поточні зобов'язання тис. грн.

Склад	31.12.2014	31.12.2015
Інші поточні зобов'язання	91	10
Разом	91	10

8. Примітки до Консолідованого звіту про фінансові результати

8.1. Дохід від основної діяльності тис. грн.

Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2014	2015
Продаж готової продукції	45 016	59 232
Продаж товарів	34	48
Передача в оперативну оренду основних засобів	0	0
Разом	45 050	59 280

8.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2014	2015
Собівартість готової продукції	24 855	34 737
Собівартість товарів	22	7
Собівартість послуг	0	0
Разом	24 877	34 744

8.3. Інші операційні доходи

тис. грн.

Інші операційні доходи	2014	2015
Дохід від реалізації валюти	422	377
Дохід від реалізації оборотних активів	272	410
Дохід від операційної курсової різниці	6 129	13 220
Інші доходи	376	532
Разом	7 199	14 539

8.4. Адміністративні витрати

тис. грн.

Адміністративні витрати	2014	2015
Послуги банку	134	286
Амортизація	431	576
Витрати на відрядження	147	281
Податки, пов'язані, з діяльністю та нарахування на заробітну плату	886	1 037
Послуги сторонніх організацій	1 361	1 339
Інші витрати	2 481	3 479
Разом	5 440	6 998

8.5. Витрати на збут

тис. грн.

Витрати на збут	2014	2015
Витрати на відрядження	1 539	2 358
Податки, пов'язані, з діяльністю ПАТ та нарахування на заробітну плату	692	932
Послуги сторонніх організацій	1 283	1 681
Інші витрати	3 038	4 301
Разом	6 552	9 272

8.6. Інші операційні витрати

тис. грн.

Інші операційні витрати	2014	2015
Витрати реалізованої валюти	485	1 142
Витрати від реалізації оборотних активів	64	139
Витрати від операційної курсової різниці	5 096	13 582
Інші витрати операційної діяльності	1 672	1 498
Разом	7 317	16 361

8.7. Інші фінансові доходи

тис. грн.

Фінансові доходи	2014	2015
Дохід від нарахування відсотків по депозитних рахунках	28	-
Разом	28	-

8.8. Інші доходи		тис. грн.	
Інші доходи		2014	2015
Інші доходи		359	17
Разом		359	17

8.9. Інші витрати		тис. грн.	
Інші витрати		2014	2015
Інші витрати		265	340
Разом		265	340

8.10. Витрати(дохід) з податку на прибуток		тис. грн.	
Витрати(дохід) з податку на прибуток		2014	2015
Поточний податок на прибуток		1 613	1 378
Відстрочений податок на прибуток		73	(8)
Разом		1 686	1 370

Діюча ставка податку на прибуток в Україні складає – з 01.01.2014 р. по 31.12.2015 р. – 18%.

Відстрочені податки були розраховані за всіма тимчасовими різницями методом зобов'язань за балансом з використанням ставки податку на прибуток у розмірі 18% протягом 2014 р. та 2015 р. Розраховані відстрочені податкові активи та зобов'язання були згорнуті при поданні інформації в Консолідованому балансі.

9. Примітки до Консолідованого звіту про рух грошових коштів

Консолідований звіт про рух грошових коштів складено у відповідності з МСБО 7 прямим методом.

Станом на 31.12.2015 року залишок грошових коштів 15 681 тис.грн.

Протягом 2015 року відбувались наступні негрошові операції:

- створення резерву відпусток – 636 тис.грн.
- створення резерву сумнівних боргів – 68 тис.грн.

10. Примітки до Консолідованого звіту про власний капітал

Станом на 31.12.2015 р. Зареєстрований капітал ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» складає 24 887 857,50 грн. та поділений на 8 379 750 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 2,97 грн. Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2015 р. немає. Протягом 2015 р. не було змін Зареєстрованого капіталу. Додатковий капітал, в сумі 263 тис.грн., складається з курсових різниць, на кінець звітного періоду відбулося його збільшення в порівнянні з попереднім періодом за рахунок зростання курсу російського рубля.

У статті «Резервний капітал» відображено суму резервного капіталу Підприємства, що створений згідно з вимогами Статуту ПАТ. Протягом 2015 року відбулося збільшення резервного капіталу на 277 тис.грн. за рахунок прибутку. Після проведених відрахувань, згідно Статуту ПАТ, Резервний капітал на 31.12.2015 року складає 1 070 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 року нерозподілений прибуток становив 10 863 тис.грн., протягом 2015 року отримано чистий прибуток в сумі 4 751 тис.грн. та згідно Статуту ПАТ проведено відрахування до Резервного капіталу в сумі 277 тис.грн., на 31.12.2015 року нерозподілений прибуток – 15 337 тис.грн.

11. Інші примітки

11.1. Зміни облікової політики

Змін облікової політики не було.

11.2. Виправлення помилок

Виправлення помилок у консолідованій фінансовій звітності в 2015 р. не проводилось.

11.3. Пов'язані особи

Згідно з ознаками пов'язаних осіб, які наводяться в МСБО 24, пов'язаними особами є акціонери Товариства та фізичні особи – громадяни України, які входять до керівних органів ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» та члени їх сімей.

Основними пов'язаними особами Товариства є:

1. Компанія "Rendorz Holdings Limited", Республіка Кіпр, м. Нікосія, 2-4 Arch.Makarios III Avenue, 9 Floor
2. Наглядова Рада
3. ЗАТ «Ореліт Груп» та його керівництво
4. Директор ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»
5. Моріс Табасінік
6. Ліліан Табасінік
7. Джордж Рор

У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'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.

Операції з пов'язаними особами здійснювались за звичайними цінами. Компанія протягом 2015 року дивіденди не виплачувала.

Операції з основним управлінським персоналом

Основний управлінський персонал - це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль діяльності Товариства. Протягом 2015 року їм виплачувалась заробітна плата.

11.4. Сегменти

Основним географічним сегментом реалізації готової продукції групи ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» є Російська Федерація. Реалізація готової продукції в Російську Федерацію складає 55,17% від загального обсягу продажу.

11.5. Умовні зобов'язання та операційні ризики

Умови господарської діяльності

Економіці України притаманні певні риси ринку, що розвивається, зокрема інфляція. Чинне податкове законодавство України допускає різні трактування і схильне до частих змін.

Хоча в економічній ситуації намітилися тенденції до поліпшення, економічна перспектива України залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів та

грошової політики, що вживаються Урядом, а так само розвиток фіскальної, правової та політичної системи.

Оподаткування

Українське податкове, валютне та митне законодавство допускає різні тлумачення і схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Підприємства даного законодавства стосовно операцій і діяльності Підприємства може бути оскаржена відповідними фіскальними органами. Податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства і перевірки податкових розрахунків. Як наслідок можуть бути донараховано податки, пені, штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати 3 календарних роки.

На думку керівництва Підприємства станом на 31 грудня 2015 року відповідні положення законодавства інтерпретовані ними коректно, імовірність збереження фінансового становища, в якому знаходиться Підприємство у зв'язку з податковим законодавством, є високою. Для тих випадків, коли на думку керівництва Підприємства, існують значні сумніви в збереженні зазначеного положення Підприємства, у фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

Судові позови

В ході звичайної діяльності ПАТ є об'єктом судових розглядів і позовів. Керівництво оцінює можливість негативного для підприємства результату вирішення справ, які знаходяться на розгляді в судах, як мінімальну.

11.6. Фінансові ризики

В процесі своєї господарської діяльності Підприємство піддається ряду фінансових ризиків, включаючи ризик зміни цін на продукцію та послуги. Загальна політика Підприємства з управління ризиками спрямована на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових операцій Підприємства.

Товарний ризик.

Поточний або майбутній прибуток Підприємства може піддатися негативному впливу зміни ринкових цін на товари та послуги Підприємства.

Кредитний ризик

Для підприємства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику, є дебіторська заборгованість. Підприємство мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання договорів з покупцями, які мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику.

11.7. Події після дати балансу

Ніяких подій після дати балансу, які підлягають розкриттю відповідно до МСФЗ 10, не відбулося.

11.8. Затвердження консолідованих фінансових звітів

Консолідовані фінансові звіти підписані Директором ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» 18.02.2016 р.

Директор

І.Л. Басан

Головний бухгалтер

Н.І. Ступа



Директор-управління М.М. Козьмін
(супровід АНУ серія А1000073 від 28.03.14/6)