

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Публічного акціонерного товариства «Галичфарм» (далі — «Компанія»).

Основною діяльністю Компанії є виробництво лікарських засобів, фіто-хімічних субстанцій на основі екстракції рослинної лікарської сировини, виробів медичного призначення та оптова торгівля лікарськими засобами.

Підприємство випускає лікарські засоби з 1911 року. Сьогодні асортимент виробництва налічує близько 87 (з урахуванням форм дозування) генеричних та оригінальних лікарських засобів в таких формах випуску як: ін'єкції в ампулах, таблетки, розчини, екстракти, сиропи та краплі.

Код за ЄДРПОУ – 5800293.

Місцезнаходження Компанії 79024, м. Львів, вул. Опришківська, 6/8.

Чисельність персоналу станом на 31.12.2015 склала 1 031 працівників (станом на 31.12.2014 – 983 працівника).

2. ОСНОВИ НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі маються на увазі стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB), а саме:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Дана фінансова звітність складена Компанією відповідно до МСФЗ. Постійний бухгалтерський облік здійснюється Компанією відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, була затверджена до випуску 25 лютого 2016 року.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному періоді Компанія застосовувала всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2015 року та пізніше.

На дату затвердження даної консолідованої фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не вступили в силу:

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (публікація повного стандарту, що включає вимоги раніше виданих додаткових поправок, які стосуються нової моделі очікуваних збитків від знецінення та змін у вимогах щодо кваліфікації та оцінки фінансових активів) – набуває чинності 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» (новий стандарт) – набуває чинності 1 січня 2018 року;
- МСБО (IAS) 11 «Будівельні контракти» буде змінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» — набуває чинності 1 січня 2017 року;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- МСБО (IAS) 18 «Дохід» буде змінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» — набуває чинності 1 січня 2017 року;
- МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (змінений на МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» вимоги щодо класифікації, оцінки, знецінення, обліку хеджування та припинення визнання) – набуває чинності 1 січня 2018 року.

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності переліченими стандартами та тлумаченнями не матиме істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Компанія не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність Компанії подана у валюті її головного економічного середовища — українській гривні (UAH). Порядок відображення операцій та статей в іноземній валюті у фінансовій звітності визначено нижче у відповідному розділі облікової політики.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів (крім основних засобів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Валютні курси

Під час складання фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти такої компанії (іноземних валютах) визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;
- дохід та витрати в кожному звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід переводяться за валютними курсами на дату операцій.

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають, за винятком угод хеджування, чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у складі власного капіталу Звіту про фінансовий стан.

Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційована компанія — це компанія, на яку Компанія має суттєвий вплив, але вона не є ні дочірнім підприємством, ані часткою участі в спільному підприємстві.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Суттєвим впливом вважаються повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль та не спільний контроль над такими політиками.

Інвестиції в асоційовані компанії відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Прибутки та збитки, які є наслідком операцій між Компанією та асоційованою компанією, визнаються у фінансовій звітності Компанії лише в межах часток незв'язаних інвесторів в асоційованій компанії.

Спільна діяльність

Спільна діяльність — це контрактна угода, за якою Компанія та інші сторони здійснюють економічну діяльність, яка підлягає спільному контролю. Спільний контроль являє собою погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди контролюючих учасників.

Інвестиції в спільні підприємства відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Доходи

Доходи визначаються як валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу. Доходи визнаються за справедливою вартістю, тобто сумою, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Доходи зменшуються на суму повернення товарів покупцем, на суму наданих знижок, компенсацій та інших подібних вирахувань з доходу. Прибутки та збитки, які виникають від групи однорідних операцій подаються згідно МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» на нетто-основі, наприклад: продаж валюти, курсові різниці, продаж основних засобів та інвестицій.

Продаж товарів

Дохід від продажу товарів визнається Компанією у разі виконання наступних умов:

- Компанія передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- Компанія не залишає за собою ані подальшої управлінської участі у формі, пов'язаній з володінням, ані ефективного контролю за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Надання послуг

Виручка за договорами на надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності. Спосіб визначення ступеня завершеності визначається окремо у кожному договорі на надання послуг.

Дивідендні і процентні доходи

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена).

Процентні доходи визнаються, якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена. Процентні доходи розраховуються виходячи з балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) та ефективної ставки відсотка, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до балансової вартості даного активу на момент його визнання.

Доходи від оренди

Політика Компанії щодо визнання доходів за договорами операційної оренди описана у відповідному параграфі.

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Основні засоби

До складу основних засобів Компанією включаються матеріальні активи очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та первісна вартість яких більше 2500 грн.

Основні засоби, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за собівартістю.

Об'єкти незавершеного будівництва, які в подальшому використовуються у виробничих або адміністративних цілях чи цілях, що не визначені на даний момент, обліковуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від знецінення. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також, для кваліфікованих активів, витрати на позики, капіталізовані відповідно до облікової політики Компанії. Нарахування амортизації за даними активами (а також за іншими об'єктами нерухомості) починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

Обладнання та інші основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за вирахуванням ліквідаційної вартості) протягом очікуваного терміну корисного використання.

Термін корисного використання визначається постійно діючою інвентаризаційною комісією Компанії для кожного об'єкта основних засобів, але не менше ніж в нижчеподаному переліку.

Компанія застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

- Будівлі і споруди – 20-30 років;
- Споруди – 15-20 років;
- Передавальні пристрої – 10-12 років;
- Машини та обладнання – 5-10 років;
- Транспортні засоби – 5-7 років;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Офісне обладнання та інвентар –3-6 років;
Інші основні засоби – 10 років.

Очікувані терміни корисного використання, балансова вартість та метод нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у фінансовій звітності без перегляду порівняльних показників.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Прибуток чи збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів визначається як різниця між ціною продажу та балансовою вартістю цих об'єктів.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, що представляє собою об'єкти, використовувані для отримання орендної плати або збільшення капіталу (у тому числі такі об'єкти, що знаходяться на стадії будівництва), беруться до обліку за вартістю придбання, включаючи витрати з оформлення угоди. В подальшому вони оцінюються за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості інвестицій в нерухомість включаються до складу прибутків або збитків за період, в якому вони виникають.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи, придбані за окремими угодами, обліковуються за вартістю придбання з вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом терміну їх експлуатації. Термін корисного використання визначається постійно діючою інвентаризаційною комісією Компанії для кожного об'єкта нематеріальних активів.

Очікувані терміни експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у фінансових звітах без перегляду порівняльних показників.

Нематеріальні активи, створені власними силами

Витрати на науково-дослідні роботи відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони виникли.

Витрати на проведені власними силами (як самостійний проект або як частина інших робіт) дослідно-конструкторські роботи капіталізуються як нематеріальних активів тільки при одночасній наявності наступних умов:

- можливості технологічної реалізації завершення робіт зі створення нематеріального активу, придатного до використання або продажу;
- наміру завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріального активу;
- можливості використовувати або продати нематеріальний актив;
- високої ймовірності отримання майбутніх економічних вигод від нематеріального активу;
- доступності технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріального активу;
- можливості достовірно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення дослідно-конструкторських робіт.

Нематеріальні активи, створені власними силами, беруться до обліку в сумі витрат, здійснених після дати, коли нематеріальний актив вперше починає відповідати вказаним вище критеріям. При неможливості відображення нематеріального активу, створеного власними силами, витрати на розробку відносяться на витрати в періоді виникнення.

Після взяття до обліку нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення аналогічно нематеріальним активам, придбаним за окремими угодами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

На кожну звітну дату Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп).

Коли Компанія зацікавлена у плані продажу, що веде за собою втрату контролю над дочірньою компанією, усі активи та зобов'язання такої дочірньої компанії класифікуються як утримувані для продажу при дотриманні вищезазначених критеріїв, незалежно від того чи буде Компанія утримувати неконтрольний пакет акцій в колишній дочірній компанії після продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість усіх видів запасів Компанії визначається із застосуванням методу оцінки за ідентифікованою собівартістю. Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається Компанією як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Компанією за чистою вартістю реалізації. Дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Витрати, що сплачені авансом, враховуються без ПДВ.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився. Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендаратора. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія — орендодавець

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія — орендар

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Державна допомога

Державна допомога — це захід уряду, розроблений для надання економічних пільг, визначених конкретно для Компанії, які відповідають певним якісним критеріям.

Державна допомога визнається Компанією лише за наявності обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання та гранти будуть одержані. Державна допомога визнається Компанією доходом тих періодів, що їй відповідні витрати, які вони мають компенсувати, і не відноситься безпосередньо до складу капіталу.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Сума, що визнається Компанією як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення.

Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає як контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою зарплатою та відпустковими за попередній звітний період.

Фінансові активи

Згідно з МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» Компанія визнає у складі фінансових активів:

- грошові кошти;
- інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактні права отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими для Компанії;
- контракти, розрахунки за яким можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Компанії.

Компанія здійснює визнання фінансових активів лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Припинення визнання фінансового активу Компанією здійснюється лише тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується або Компанія передає фінансовий актив і ця передача кваліфікується для припинення визнання. Визнання та припинення визнання фінансових активів здійснюється Компанією на дату здійснення операції, відповідно до договору, умов якого вимагають поставку фінансових активів у рамках, встановлених на відповідному ринку.

Первісне визнання фінансового активу Компанією здійснюється за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

Після первісного визнання Компанією фінансових активів вони оцінюються за їхньою справедливою вартістю без будь-яких вирахувань щодо витрат на операцію, які вона може понести при продажу або іншому вибутті, за винятком дебіторської заборгованості, інвестицій, утримуваних до погашення, та інвестицій в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких не можна достовірно оцінити, які оцінюються за собівартістю.

При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю та сумою отриманої компенсації (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове прийняте зобов'язання) та будь-якого кумулятивного прибутку або збитку, які були визнанні прямо у власному капіталі, визнаються Компанією у прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання

Згідно з МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання», Компанія визнає фінансовим зобов'язанням таке зобов'язання, яке є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання або обмінюватися фінансовими інструментами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Компанії;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Компанії.

Компанія здійснює визнання фінансових зобов'язань лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Припинення визнання фінансового зобов'язання лише при його погашенні, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Первісне визнання фінансового зобов'язання Компанією здійснюється за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу. Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання оцінюються Компанією за первісною вартістю, за винятком:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансових зобов'язань, які виникають під час передачі фінансового активу і не кваліфікуються для припинення визнання або обліковуються із застосуванням підходу подальшої участі.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнається Компанією у прибутку чи збитку.

4. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії:

	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
4.1 Доходи від продажу		
Доходи від продажу готової продукції	810 552	621 367
Доходи від продажу товарів	29 512	36 069
Доходи від реалізації послуг	7 173	3 706
Разом:	847 237	661 142

	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
4.2 Інші доходи		
Чистий прибуток від курсових різниць	22 632	13 188
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	414	200
Дохід від операційної оренди активів	252	114
Дохід від списання зобов'язань	185	174
Одержані штрафи, пені, неустойки	12	-
Доходи від безоплатно одержаних оборотних активів	8	1
Інші доходи	52 567	487
Разом:	76 070	14 164

	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
4.3 Фінансові доходи		
Доходи від депозитів	-	72
Разом:	-	72

5. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торгової діяльності Компанії:

	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
5.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(283 148)	(171 445)
Заробітна плата	(42 465)	(39 548)
Послуги	(26 795)	(23 285)
Соціальне страхування	(15 576)	(13 374)
Амортизація	(9 967)	(10 202)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
5.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг		
Оренда	(3 667)	(171)
Разом:	(381 618)	(258 025)
5.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
Заробітна плата	(23 566)	(16 718)
Послуги	(10 800)	(5 514)
Соціальне страхування	(7 598)	(5 511)
Податки	(2 988)	(1 608)
Матеріали	(1 695)	(1 404)
Амортизація	(1 146)	(1 307)
Оренда	(402)	(4)
Разом:	(48 195)	(32 066)
5.3. Витрати на збут	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(42 574)	(32 674)
Заробітна плата	(16 693)	(14 044)
Оренда	(12 116)	(3 644)
Соціальне страхування	(5 586)	(4 441)
Транспортні послуги	(5 574)	(5 576)
Матеріали	(3 492)	(3 095)
Амортизація	(435)	(423)
Інші послуги	(7 573)	(8 618)
Разом:	(94 043)	(72 515)
5.4 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
Сумнівні та безнадійні борги	(130 195)	(72 025)
Списання фінансових інвестицій	(20 000)	-
Заробітна плата	(9 845)	-
Соціальне страхування	(5 566)	-
Благодійна допомога	(5 126)	-
Списання реалізованих фінансових інвестицій	(3 277)	-
Збиток від реалізації іноземної валюти	(1 075)	(3 877)
Нестачі та псування	(824)	(314)
Штрафи	(776)	(1)
Амортизація	(400)	-
Інші витрати	(13 668)	(25 723)
Разом:	(190 752)	(101 940)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
5.5. Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами	(109 207)	(148 770)
Разом:	(109 207)	(148 770)

6. ПОДАТКИ

6.1 Поточні податкові активи	31.12.2015	31.12.2014
Податок на додану вартість	11 056	6 965
Податок на доходи фізичних осіб	19	-
Інші податкові активи	9	7
Разом:	11 084	6 972

6.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
Податок на прибуток до сплати	8 088	24 190
Податок на доходи фізичних осіб	682	652
Інші податкові зобов'язання	300	215
Разом:	9 070	25 057

6.3 Податок на прибуток	31.12.15	31.12.14
Поточні витрати з податку на прибуток	(40 599)	(25 837)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	7 346	(10 747)
Разом:	(33 253)	(36 584)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Інші податки і збори включають військовий збір, екологічний податок, збір за спеціальне використання води, плата за користування надрами, податок на нерухомість, плата за землю.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2014 році — 20%, 7%, 0%, у 2015 році - 20%, 7%, 0%).

7. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2014 року - 18%, для 2015 року - 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

7.1 Відстрочені податкові активи	31.12.14	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.15
Резерв сумнівних боргів	32	(32)	-
Забезпечення виплат відпусток	480	(480)	-
Основні засоби	2 024	1 893	3 917
Разом відстроченого податкового активу	2 536	1 381	3 917

Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

7.2 Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.14	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.15
Аванси видані	(8 013)	5 780	(2 233)
Відстрочені податки	(665)	185	(480)
Разом відстрочених податкових зобов'язань	(8 678)	5 965	(2 713)
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(6 142)	-	-
Визнані відстрочені податкові активи	-	7 346	1 204

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

8.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
Первісна вартість	271 110	176 589
Накопичена амортизація	(105 872)	(55 731)
Чиста балансова вартість	165 238	120 858
Об'єкти незавершеного будівництва	13 391	251
Будівлі та споруди	82 295	64 816
Машини та обладнання	67 501	53 629
Транспортні засоби	537	776
Інструменти, прилади та інвентар	1 510	1 384
Інші	4	2
Чиста балансова вартість	165 238	120 858

Станом на 31.12.2015 та 31.12.2014 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 8.2. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду здійснювалося шляхом придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та шляхом створення основних засобів власними силами.

Станом на 31.12.2015 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31.12.2015 чиста балансова вартість основних засобів, що передані у заставу, складає 105 751 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Рух за групами основних засобів:

8.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2014 (перераховано)							
Первісна вартість	251	86 543	80 638	2 198	6 949	10	176 589
Накопичена амортизація	-	(21 727)	(27 009)	(1 422)	(5 565)	(8)	(55 731)
Чиста балансова вартість	251	64 816	53 629	776	1 384	2	120 858
Надходження (первісна вартість)	67 284	-	31 162	-	2 738	3 479	104 663
Надходження (знос)	-	-	(31 378)	-	(2 738)	(3 476)	(37 592)
Переведення з однієї категорії в іншу	(54 133)	20 840	32 110	-	809	374	-
Вибуття (первісна вартість)	(11)	(486)	(9 478)	-	(53)	(114)	(10 142)
Вибуття (знос)	-	58	254	-	34	113	459
Амортизаційні відрахування	-	(2 933)	(8 798)	(239)	(664)	(374)	(13 008)
Станом на 31.12.2015							
Первісна вартість	13 391	106 897	134 432	2 198	10 443	3 749	271 110
Накопичена амортизація	-	(24 602)	(66 931)	(1 661)	(8 933)	(3 745)	(105 872)
Чиста балансова вартість	13 391	82 295	67 501	537	1 510	4	165 238

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

9.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
Первісна вартість	5 267	3 161
Накопичена амортизація	(3 221)	(1 436)
Чиста балансова вартість	2 046	1 725
Нематеріальні активи у процесі розробки	899	-
Права на комерційні позначення	-	468
Права на об'єкти промислової власності	192	71
Авторські та суміжні права	955	1 186
Чиста балансова вартість	2 046	1 725

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат Компанії. Станом на 31.12.2015 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт Компанії.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Компанії не було.

Станом на 31.12.2015 існують обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи, які передані в іпотеку. Станом на 31.12.2015 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

10. ІНШІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

До інших фінансових активів віднесені внески до статутних капіталів компаній, якими Компанія планує володіти протягом невизначеного періоду часу і реалізувати в разі потреби забезпечення ліквідності. Ці інвестиції обліковуються за собівартістю.

10.1 Інші фінансові активи	Сума внесків до статутного капіталу, тис. грн.	
	31.12.2015	31.12.2014
Акції	65 119	85 119
Частки у статутному капіталі інших підприємств	100	100
Векселі інших емітентів	254 546	254 546
Разом:	319 765	339 765

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

11. ЗАПАСИ

11.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2014
Сировина й матеріали	108 916	77 533
Незавершене виробництво	42 204	21 090
Готова продукція	36 108	34 485
Запасні частини	19 961	8 085
Товари	3 160	2 472
Пальне	214	111
Інші	13 567	10 165
Разом:	224 130	153 941

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 288 335 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2014 — 175 944 тис. грн.).

12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

12.1 Торгівельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
Дебіторська заборгованість покупців	316 798	237 891
Резерв сумнівних боргів	(78 346)	(51 848)
Разом:	238 452	186 043

12.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
60-90 днів	710	12 358
90-120 днів	6 792	13 283
Більше 120 днів	1 098	1 417
Разом:	8 600	27 058
Середня тривалість заборгованості, днів	106	93

Не прострочена торгова дебіторська заборгованість складає станом на 31.12.2015: 229 852 тис. грн. (станом на 31.12.2014: 158 985 тис. грн.).

12.3 Резерв сумнівних боргів	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014	
12.3 Резерв сумнівних боргів			
На початок року	(51 848)	(107 122)	
Списання боргів	51 848	67	
Закриття резерву	-	107 000	
Відрахування до резерву	(78 346)	(51 793)	
На кінець року	(78 346)	(51 848)	
12.4 Інша заборгованість			31.12.2015 31.12.2014 (перераховано)
Витрати, що сплачені авансом			37 431 35 805
Інша поточна дебіторська заборгованість			199 949 166 883
Разом:			237 380 202 688
13 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ			
13.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2014	
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	24 328	10 242	
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	155	29 833	
Разом:	24 483	40 075	
14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ			
14.1 Випущений капітал у Звіті про фінансовий стан			31.12.2015 31.12.2014
Зареєстрований капітал			12 767 12 767
Вилучений капітал			(255) -
Разом:			12 512 12 767
14.2 Найменування власників		Кількість власників	Частка у статутному капіталі, %
Юридичні особи		25	90,704
Фізичні особи		617	7,297
Викуплені акції емітентом			1,999

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Разом:	100
---------------	------------

15. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

15.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
Торгівельна кредиторська заборгованість	95 534	40 444
Аванси отримані	89	647
Інші поточні зобов'язання	208 446	134 807
Разом:	304 069	175 898

15.2 Інші поточні зобов'язання	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
Розрахунки за відсотками	175 721	113 902
Розрахунки за маркетингові послуги	24 713	4 671
Розрахунки за заробітною платою	3 925	3 022
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 690	1 565
Інші	2 397	11 647
Разом:	208 446	134 807

16. КРЕДИТИ

16.1 Кредити у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2014
Банківські кредити	538 092	539 742
Разом:	538 092	539 742

16.2 Кредити отримані по валютах	31.12.2015	31.12.2014
Кредити в національній валюті	538 092	539 742
Разом:	538 092	539 742

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

16.3 Кредити отримані по строках	31.12.2015	31.12.2014
Короткострокові кредити	538 092	130 007
Довгострокові кредити	-	409 735
Разом:	538 092	539 742

16.4 Витрати по кредитах	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
Витрати на виплату процентів по кредитах	109 207	148 770
Кредити в національній валюті	109 207	148 770
Витрати на виплату тіл кредитів	1 650	-
Кредити в національній валюті	1 650	-
Разом:	110 857	148 770

Виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2015 забезпечено заставою:
 – основні засоби за чистою балансовою вартістю 105 751 тис. грн.

17.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2015	31.12.2014
Заборгованість перед персоналом	3 925	3 022
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 690	1 565
Разом:	5 615	4 587

17.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
Заробітна плата	82 724	70 310
Інші соціальні витрати	28 760	23 326
Разом:	111 484	93 636

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

18. Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Інші забезпечення	Разом
Станом на 31.12.2013	3 609	-	3 609
Нарахування за рік	11 874	-	11 874
Використано протягом року	(7 702)	-	(7 702)
Станом на 31.12.2014 (перераховано)	7 781	-	7 781
Нарахування за рік	9 639	4	9 643
Використано за рік	(8 236)	-	(8 236)
Станом на 31.12.2015	9 184	4	9 188

19. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

20. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії є власний управлінський персонал та акціонери. Керівництво Компанії складається з Виконавчої дирекції, Наглядової ради та Ревізійної комісії. Операції з пов'язаними сторонами, за виключенням виплат ключовому управлінському персоналу, відсутні.

21.1 Виплати ключовому персоналу	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
----------------------------------	-----------------------	-----------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	31.12.15	31.12.14
Заробітна плата	1 874	1 361
Соціальні внески	391	391
Разом:	2 265	1 752

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

Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та у Звіті про власний капітал на 31 грудня 2014 року

Коригування пов'язані з наступними подіями:

- Компанія списала частину нарахованої амортизації за попередні періоди. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 227 тис. грн.;
- Компанія списала резерв сумнівних боргів у сумі 34 тис. грн. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 34 тис. грн.;
- Компанія донарахувала забезпечення виплат відпусток. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 6 838 тис. грн.;
- Компанія сторнувала нараховані в попередньому періоді забезпечення під знецінення фінансових активів у сумі 20 000 тис. грн. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на суму 20 000 тис. грн.;
- Компанія відобразила торгівельну кредиторську заборгованість за 2014 рік. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 1 100 тис. грн.;
- Компанія відобразила інші зобов'язання за розрахунками з іншими кредиторами за 2014 рік. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 5 879 тис. грн.;
- Компанія донарахувала податок на прибуток до сплати за 2014 рік. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 224 тис. грн.;
- Компанія відновила списану в попередньому періоді суму зносу основних засобів за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 4 358 тис. грн.;
- Компанія відновила списану в попередньому періоді суму законсервованих та невиробничих основних засобів за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 13 198 тис. грн.;
- Компанія списала витрати майбутніх періодів до нерозподіленого прибутку у сумі 1 094 тис. грн.

22.1 Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 року	31.12.2014		Коригування
	31.12.2014	(Перераховано)	
Нематеріальні активи	2 375	1 725	(650)
первісна вартість	3 820	3 161	(659)
накопичена амортизація	(1 445)	(1 436)	9
Незавершені капітальні інвестиції	-	251	251
Основні засоби	111 549	120 607	9 058
первісна вартість	163 140	176 338	13 198
знос	(51 591)	(55 731)	(4 140)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

22.1 Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 року	31.12.2014	31.12.2014 (Перераховано)	Коригування
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	186 009	186 043	34
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	36 240	35 805	(435)
Нерозподілений прибуток	270 510	284 727	14 217
Довгострокові забезпечення	20 943	7 781	(13 162)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги	39 344	40 444	1 100
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за податком на прибуток	23 966	24 190	224
Інші поточні зобов'язання	124 340	130 219	5 879
22.2 Коригування у Звіті про власний капітал на 31 грудня 2014 року	31.12.2014	31.12.2014 (Перераховано)	Коригування
Нерозподілений прибуток	270 510	284 727	14 217
Разом коригувань капіталу:	270 510	284 727	14 217

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 4, 5;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 13;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 12;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 15.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

в. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2015 та 31.12.2014 наступний:

23.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.15	31.12.14
Інші фінансові активи	10	319 765	339 765
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	12	238 452	186 043
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	199 949	166 883
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	24 483	40 075
Разом:		782 649	732 766

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

23.2 Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.15	31.12.14
Найбільш ліквідні активи (A1)	24 483	40 075
Швидко реалізовані активи (A 2)	487 031	395 750
Повільно реалізовані активи (A3)	224 130	153 941
Важко реалізовані активи (A4)	488 253	462 348
Разом:	1 223 897	1 052 114

23.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.15	31.12.14
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	313 139	200 955
Короткострокові пасиви (П2)	538 092	130 007
Довгострокові пасиви (П3)	9 188	423 658
Власний капітал (П4)	363 478	297 494
Разом:	1 223 897	1 052 114

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.15 та на 31.12.14:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

23.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.15	31.12.14
1	(288 656)	(160 880)
2	(51 061)	265 743
3	214 942	(269 717)
4	124 775	164 854

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Станом на 31.12.15 виконується одна умова ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.15 та на 31.12.14 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

23.5 Показники ліквідності	31.12.15	31.12.14
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,029	0,121
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,601	1,317
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,864	1,782

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.15 Компанія може негайно погасити 2,9% кредиторської заборгованості (на 31.12.14 – 12,1%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.15 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 60,1% (на 31.12.14 – 131,7%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.15 у Компанії недостатньо коштів для повного погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2015 року:

23.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Короткострокові кредити банків	538 092	-	-	538 092
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	95 534	-	-	95 534
Інші поточні зобов'язання	202 831	-	-	202 831

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

23.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Разом:	836 457	-	-	836 457

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2014 року:

23.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2014 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків	-	409 735	-	409 735
Короткострокові кредити банків	130 007	-	-	130 007
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	40 444	-	-	40 444
Інші поточні зобов'язання	130 219	-	-	130 219
Разом:	300 670	409 735	-	710 405

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США, російський рубль.

ф. Ризик процентної ставки

Компанія схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

г. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

23.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.15	31.12.14
Зареєстрований капітал	14	12 767	12 767
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		350 966	284 727
Вилучений капітал	14	(255)	-
Разом власного капіталу		363 478	297 494
Довгострокові кредити банків	16	-	409 735
Короткострокові кредити банків	16	538 092	130 007
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15	95 534	40 444
Інша поточна кредиторська заборгованість	15	217 605	160 511
Загальна сума позичених коштів		851 231	740 697
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	24 483	40 075
Чистий борг		826 748	700 622
Разом власний капітал та чистий борг		1 190 226	998 116
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,695	0,702

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2015 році характеризується збільшенням порівняно з 2014 роком. Так, з 31.12.2014 по 31.12.2015 показник збільшився на 66 239 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2015 збільшилась на 65 984 тис. грн. порівняно з 31.12.2014. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2015 збільшилась на 14,92% порівняно з 31.12.2014. Станом на 31.12.2015 загальна сума позикових коштів склала 851 231 тис. грн.

23.9 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.15	31.12.14
Прибуток (збиток) до оподаткування	99 492	62 062
Витрати на відсотки	109 207	148 770
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	208 699	210 832
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	13 533	12 416
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат	222 232	223 248

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	Рік, що закінчився 31.12.15	Рік, що закінчився 31.12.14
23.9 Розрахунок фінансових показників на відсотки та амортизації)		
Чистий борг на кінець року	826 748	700 622
Чистий борг на кінець року/ЕВІТДА	3,72	3,14

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2015 році показник ЕВІТДА зменшився на 1 016 тис. грн. порівняно з 2014 роком.

h. Операційний ризик

У 2015 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2015 році прибуток склав 66 239 тис. грн., що у порівнянні з прибутком у сумі 25 478 тис. грн. у 2014 році свідчить про збільшення показника прибутковості. Показник ЕВІТДА зменшився у 2015 році у порівнянні з 2014 роком.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На кінець звітної періоду Україна перебуває в нестабільному економічному середовищі. Знецінення національної валюти (української гривні) призвело до інфляції. Поточна девальвація національної валюти України має пряму залежність зі структурними проблемами економіки України та подолання цього тренду пов'язано з найшвидшою модернізацією економіки та диверсифікацією основних експортних каналів валютної виручки. Події, що відбуваються в країні прямо або опосередковано могли вплинути на фінансовий стан та фінансовий результат Компанії, рівень цього впливу важко визначити.