

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 «Київмедпрепарат» (далі — «Компанія»).

Основною діяльністю Компанії є виробництво лікарських засобів, виробів медичного призначення, медичної, мікробіологічної та парфюмерно-косметичної продукції та матеріалів, роздрібна та оптова торгівля лікарськими засобами.

Компанія була створена в Україні 25.03.1992 року. Орган, що здійснив державну реєстрацію - Шевченківська районна у місті Києві Державна адміністрація.

Код за ЄДРПОУ – 00480862.

Місцезнаходження Компанії: 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.139.

Чисельність персоналу станом на 31.12.2015 склала 1 238 працівників (станом на 31.12.2014 – 1 152 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 **24 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;
- МСБО (IAS) 18 «Дохід» буде змінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» —

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 з терміном експлуатації від 1 року та більше, та первісною вартістю 2500 грн. та більше.

З 01.09.15 року сталися зміни, згідно яких основними засобами визнаються активи, якщо термін їх корисного використання більше року, а вартість дорівнює сумі, що перевищує 6000 грн.

Вартість придбаних матеріальних активів з терміном експлуатації до 1 року або первісною вартістю до 2500 грн., а з 01.09.2015 – 6000 грн. - одразу відносяться на витрати в періоді придбання.

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 комісією Компанії для кожного об'єкта основних засобів.

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

- Будівлі і споруди – 15 - 147 років;
- Машини та обладнання – 5 - 50 років;
- Транспортні засоби – 5 - 10 років;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Офісне обладнання та інвентар – 2 - 18 років;
Багаторічні насадження – 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 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 орендаря. 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 справедливую 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	1 174 877	840 988
Доходи від продажу товарів	230 804	147 840
Доходи від реалізації послуг	1 865	1 123
Разом:	1 407 546	989 951

	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
4.2 Інші доходи		
Чистий прибуток від курсових різниць	42 135	27 896
Дохід від операційної оренди активів	1 809	1 759
Відшкодування раніше списаних активів	1 171	220
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	-	6 433
Доходи від безоплатно одержаних оборотних активів	743	232
Дохід від списання зобов'язань	99	2
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	80 000
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	41
Відсотки по банківським рахункам	-	5
Інші доходи	20 127	22 219
Разом:	66 084	138 807

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	(698 263)	(329 616)
Заробітна плата та соціальне страхування	(78 136)	(69 167)
Енерговитрати	(25 873)	(20 603)
Витрати на ремонт та обслуговування обладнання	(24 837)	(13 864)
Загальновиробничі втрати	(24 640)	(15 639)
Амортизація	(12 006)	(13 075)
Разом:	(863 755)	(461 964)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

5.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
Послуги	(47 850)	(79 628)
Заробітна плата	(31 060)	(24 554)
Соціальне страхування	(9 747)	(8 135)
Оренда	(7 789)	(2 523)
Амортизація	(2 886)	(2 333)
Матеріали	(2 849)	(2 345)
Податки	-	(2 827)
Разом:	(102 181)	(122 345)

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	(109 144)	(117 043)
Заробітна плата	(42 472)	(33 440)
Оренда	(14 111)	(9 421)
Транспортні послуги	(13 293)	(9 107)
Соціальне страхування	(13 057)	(11 068)
Матеріали	(7 334)	(4 764)
Амортизація	(1 565)	(1 256)
Інші послуги	(15 844)	(9 159)
Разом:	(216 820)	(195 258)

5.4 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
Сумнівні та безнадійні борги	(80 371)	(7 482)
Нестачі та псування	(2 848)	(2 352)
Штрафи	(984)	(7)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(575)	(6 647)
Збиток від продажу оборотних активів	(348)	(956)
Списання необоротних активів	(68)	(20)
Списання реалізованих фінансових інвестицій	-	(72 661)
Інші витрати	(75 397)	(55 413)
Разом:	(160 591)	(145 538)

5.5. Фінансові витрати	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
Відсотки за банківськими кредитами	(42 252)	(42 709)
Разом:	(42 252)	(42 709)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6. ПОДАТКИ

6.1 Поточні податкові активи	31.12.2015	31.12.2014
Податок на прибуток	18 610	-
Податок на додану вартість	16 698	14 038
Інші податкові активи	461	274
Разом:	35 769	14 312

6.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
Податок на прибуток до сплати	-	28 402
Прибутковий податок	985	814
Інші податкові зобов'язання	358	170
Разом:	1 343	29 386

6.3 Податок на прибуток	31.12.15	31.12.14
Поточні витрати з податку на прибуток	(26 276)	(48 969)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(1 278)	18 645
Разом:	(27 554)	(30 324)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Інші податки і збори включають розрахунки за акцизним збором, воєнний 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 — 7%, 20%, у 2015 році — 7%, 20 %).

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	31.12.13	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.14
Забезпечення виплат відпусток	793	378	1 171
Нематеріальні активи	58	30	88
Разом відстроченого податкового активу	851	408	1 259

Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:

7.2 Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.13	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.14
Основні засоби	(2 571)	1 153	(1 418)
Аванси видані	(3 000)	-	(3 000)
Резерв сумнівних боргів	(17 084)	17 084	-
Разом відстрочених податкових зобов'язань	(22 655)	18 237	(4 418)
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(21 804)	18 645	(3 159)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

7.3 Відстрочені податкові активи	31.12.14	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.15
Забезпечення виплат відпусток	1 171	(1 153)	18
Нематеріальні активи	88	(88)	-
Разом відстроченого податкового активу	1 259	(1 241)	18

Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:

7.4 Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.14	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.15
Основні засоби	(1 418)	(37)	(1 455)
Аванси видані	(3 000)	-	(3 000)
Разом відстрочених податкових зобов'язань	(4 418)	(37)	(4 455)
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(3 159)	(1 278)	(4 437)

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

8.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
Первісна вартість	331 734	307 889
Накопичена амортизація	(174 090)	(166 398)
Чиста балансова вартість	157 644	141 491
Об'єкти незавершеного будівництва	13 117	8 837
Земельні ділянки	4 427	4 427
Будівлі та споруди	96 561	90 094
Машини та обладнання	39 617	34 566
Транспортні засоби	992	934
Інструменти, прилади та інвентар	2 872	2 457
Багаторічні насадження	58	65
Інші	-	111
Чиста балансова вартість	157 644	141 491

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 існують обмеження прав власності Компанії на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів, що передані у заставу, складає 1 054 тис. грн. (станом на 31.12.2014 – 1 619 тис. грн.).

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

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	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Багаторічні насадження	Інші	Разом
Станом на 31.12.2014 (перераховано)									
Первісна вартість	8 837	4 427	124 334	149 437	2 752	10 723	76	7 303	307 889
Накопичена амортизація	-	-	(34 240)	(114 871)	(1 818)	(8 266)	(11)	(7 192)	(166 398)
Чиста балансова вартість	8 837	4 427	90 094	34 566	934	2 457	65	111	141 491
Надходження (первісна вартість)	34 665		1 726	15	198	-	-	-	36 604
Надходження (знос)	-		(393)	-	(140)	-	-	-	(533)
Переведення з однієї категорії в іншу	(30 184)		10 101	17 048	394	1 121		1 520	-
Вибуття (первісна вартість)	(201)		(2 575)	(893)	(54)	(213)		(8 823)	(12 759)
Вибуття (знос)			1 241	313	20	174		8 823	10 571
Амортизаційні відрахування			(3 633)	(11 432)	(360)	(667)	(7)	(1 631)	(17 730)
Станом на 31.12.2015									
Первісна вартість	13 117	4 427	133 586	165 607	3 290	11 631	76	-	331 734
Накопичена амортизація	-	-	(37 025)	(125 990)	(2 298)	(8 759)	(18)	-	(174 090)
Чиста балансова вартість	13 117	4 427	96 561	39 617	992	2 872	58	-	157 644

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
9.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан		
Первісна вартість	14 241	11 179
Накопичена амортизація	(7 031)	(5 945)
Чиста балансова вартість	7 210	5 234
Нематеріальні активи у процесі розробки	4 066	3 097
Права на комерційні позначення	268	-
Права на об'єкти промислової власності	18	22
Авторські та суміжні права	2 858	2 115
Чиста балансова вартість	7 210	5 234

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.

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2015 та 31.12.2014 відсутні. 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.

	Сума внесків до статутного капіталу, тис. грн.	
	31.12.2015	31.12.2014
10.1 Інші фінансові активи		
Акції	331 220	216 220
Корпоративні права	75	75
Векселя, які утримуються до погашення	94 000	94 000
Разом:	425 295	310 295

11. ЗАПАСИ

	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
11.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан		
Сировина й матеріали	207 286	78 152
Незавершене виробництво	63 969	38 149
Готова продукція	57 486	37 542
Запасні частини	2 989	3 373
Товари	2 613	7 764

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Пальне	175	183
Інші	6 795	8 544
Разом:	341 313	173 707

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 708 446 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2014 — 336 725 тис. грн.).

Вартість товарів, що є у заставі, станом на 31.12.2015 склала 40 630 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	477 818	322 469
Резерв сумнівних боргів	(91 015)	(44 026)
Разом:	386 803	278 443

12.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
60-90 днів	46 795	18 743
90-120 днів	6 823	6 680
Більше 120 днів	33 818	35 579
Разом:	87 436	61 002
Середня тривалість заборгованості, днів	101	113

Не прострочена торгова дебіторська заборгованість складає станом на 31.12.2015: 299 367 тис. грн. (станом на 31.12.2014: 217 441 тис. грн.).

12.3 Резерв сумнівних боргів	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
На початок року	(44 026)	(51 343)
Списання боргів		17 804
Відрахування до резерву	(46 989)	(10 487)
На кінець року	(91 015)	(44 026)

12.4 Інша заборгованість	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
Витрати, що сплачені авансом	59 893	114 420
Інша поточна дебіторська заборгованість	67 600	92 750
Разом:	127 493	207 170

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	19 336	24 931
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	444	52 971
Разом:	19 780	77 902

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

14.1 Випущений капітал у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2014
Зареєстрований капітал	290 100	290 100
Вилучений капітал	(3 328)	-
Разом:	286 772	290 100

14.2 Найменування власників	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2015	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2014
Юридичні особи – резиденти (частка у статутному фонді менше 10%)	98,2	281 704	98,162	284 768
Юридичні особи – нерезиденти (частка у статутному фонді менше 10%)	0,9	2 489	0,9411	2 730
Фізичні особи – резиденти (частка у статутному фонді менше 10%)	0,9	2 574	0,8952	2 597
Фізичні особи – нерезиденти (частка у статутному фонді менше 10%)	-	-	0,0017	5
Разом:	100	286 772	100	290 100

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	286 066	41 347
Аванси отримані	3 060	7 491
Інші поточні зобов'язання	231 749	169 562
Разом:	520 875	218 400

15.2 Інші поточні зобов'язання	31.12.2015	31.12.2014 (перераховано)
Розрахунки з іншими кредиторами	206 931	159 060
Розрахунки за відсотками	13 077	725
Розрахунки за заробітною платою	5 763	4 708
Розрахунки за соціальним страхуванням	2 667	1 889
Податковий кредит	1 416	1 386
Розрахунки по нарахованим дивідендам	1 425	1 425
Векселі видані	342	151
Цільове фінансування	128	80
Інші	-	138
Разом:	231 749	169 562

16. КРЕДИТИ

16.1 Кредити у Звіті про фінансовий стан	31.12.2015	31.12.2014
Банківські кредити	343 856	367 056
Разом:	343 856	367 056

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

16.2 Кредити отримані по валютах	31.12.2015	31.12.2014
Кредити в національній валюті	343 856	367 056
Разом:	343 856	367 056

16.3 Кредити отримані по строках	31.12.2015	31.12.2014
Короткострокові кредити	343 856	146 851
Довгострокові кредити	-	220 205
Разом:	343 856	367 056

Виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2015 забезпечено заставою:

- основні засоби за чистою балансовою вартістю 1 054 тис. грн.;
- товари в обігу на суму 40 630 тис. грн.;
- акції балансовою вартістю 3 021 тис. грн.;
- корпоративні права на суму 59 тис. грн.

17. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

17.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2015	31.12.2014
Заборгованість перед персоналом	5 763	4 708
Заборгованість перед фондами соціального страхування	2 667	1 889
Разом:	8 430	6 597

17.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2015	За рік, що закінчився 31.12.2014
Заробітна плата та соціальне страхування	(174 472)	(146 364)
Разом:	(174 472)	(146 364)

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

18. Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Інші забезпечення	Разом
Станом на 31.12.2013	4 407	-	4 407
Нарахування за рік	2 101	-	2 101
Станом на 31.12.2014	6 508	-	6 508
Нарахування за рік	15 276	101	15 377
Використано протягом року	(12 571)	-	(12 571)
Станом на 31.12.2015	9 213	101	9 314

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

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 допровела акти за 2014 рік. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 5 764 тис. грн.;
- Компанія скоригувала податок на прибуток у зв'язку з проведенням витрат за 2014 рік. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 958 тис. грн.;
- Компанія списала вартість ремонтних робіт за рахунок нерозподіленого прибутку. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 360 тис. грн.;
- Компанія списала вартість нематеріальних активів, що не відповідають критеріям визнання активу, за рахунок нерозподіленого прибутку. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 285 тис. грн.;
- Компанія відновила вартість списаних запасів. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 1 398 тис. грн.

22.1 Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 року	31.12.2014	31.12.2014 (Перераховано)	Коригування
Нематеріальні активи	4 988	5 234	246
Основні засоби	141 851	141 491	(360)
Запаси	172 309	173 707	1 398
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	278 595	278 443	(152)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	114 521	114 420	(101)
Витрати майбутніх періодів	219	191	(28)
Інші оборотні активи	349	229	(120)
Нерозподілений прибуток	443 005	438 952	(4 053)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	29 360	28 402	(958)
Інші поточні зобов'язання	156 026	161 389	5 363

22.2 Коригування у Звіті про власний капітал на 31 грудня 2014 року	31.12.2014	31.12.2014 (Перераховано)	Коригування
Нерозподілений прибуток	443 005	438 952	(4 053)
Разом коригувань капіталу:	443 005	438 952	(4 053)

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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 відрізнятися від оцінки керівництва.

б. 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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

23.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.15	31.12.14
Інші фінансові інвестиції	10	425 295	310 295
Довгострокова дебіторська заборгованість		20 000	-
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	12	386 803	278 443
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	67 600	92 750
Поточні фінансові інвестиції		168 808	168 808
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	19 780	77 902
Разом:		1 088 286	928 198

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 на пряму 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 убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

23.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.15	31.12.14
Найбільш ліквідні активи (A1)	19 780	77 902
Швидко реалізовані активи (A 2)	720 051	669 153
Повільно реалізовані активи (A3)	341 313	173 707
Важко реалізовані активи (A4)	610 149	457 020
Разом:	1 691 293	1 377 782

23.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.15	31.12.14
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	522 218	247 786
Короткострокові пасиви (П2)	343 856	146 851
Довгострокові пасиви (П3)	14 139	230 403
Власний капітал (П4)	811 080	752 742
Разом:	1 691 293	1 377 782

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	(502 438)	(169 884)
2	376 195	522 302
3	327 174	(56 696)
4	(200 931)	(295 722)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.15 звіт про фінансовий стан Компанії є ліквідним оскільки виконуються три умови 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	0,023	0,197
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,854	1,893
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,248	2,333

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 2,3% кредиторської заборгованості (на 31.12.14 – 19,7%).

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 85,4% (на 31.12.14 – 189,3%).

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 та на 31.12.14 у Компанії достатньо коштів для 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	Від 1 року	Більше 5	Разом
	1 року	до 5 років	років	
Інші довгострокові зобов'язання	-	388	-	388
Короткострокові кредити банків	343 856	-	-	343 856
Векселі видані	342	-	-	342
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	286 066	-	-	286 066
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 425	-	-	1 425
Інші поточні зобов'язання	221 552	-	-	221 552
Разом:	853 241	388	-	853 629

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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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	-	220 205	-	220 205
Інші довгострокові зобов'язання	-	531	-	531
Короткострокові кредити банків	146 851	-	-	146 851
Векселі видані	151	-	-	151
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	41 347	-	-	41 347
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 425	-	-	1 425
Інші поточні зобов'язання	161 389	-	-	161 389
Разом:	351 163	220 736	-	571 899

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; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

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

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.

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	290 100	290 100
Емісійний дохід		1 186	-
Резервний капітал		28 690	23 690
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		494 432	438 952
Вилучений капітал	14	(3 328)	-
Разом власного капіталу		811 080	752 742
Довгострокові зобов'язання	16	388	220 736

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

23.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.15	31.12.14
Короткострокові кредити банків	16	343 856	146 851
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15	286 066	41 347
Інша поточна кредиторська заборгованість	15	236 152	206 439
Загальна сума позичених коштів		866 462	615 373
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	19 780	77 902
Чистий борг		846 682	537 471
Разом власний капітал та чистий борг		1 657 762	1 290 213
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,511	0,417

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 55 480 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2015 збільшилась на 58 338 тис. грн. порівняно з 31.12.2014. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2015 збільшилась на 40,8% порівняно з 31.12.2014. Станом на 31.12.2015 загальна сума позикових коштів склала 866 462 тис. грн.

23.9 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.15	Рік, що закінчився 31.12.14
Прибуток (збиток) до оподаткування	88 034	160 944
Витрати на відсотки	42 252	42 709
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	130 286	203 653
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	19 201	17 109
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	149 487	220 762
Чистий борг на кінець року	846 682	537 471
Чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	5,66	2,43

Під терміном ЕБІТДА 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 ЕБІТДА зменшився на 71 275 тис. грн. порівняно з 2014 роком.

h. Операційний ризик

У 2015 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2015 році прибуток склав 60 480 тис. грн. у порівнянні з прибутком у сумі 130 620 тис. грн. у 2014. Показник ЕБІТДА зменшився у 2015 році у порівнянні з 2014 роком.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На кінець звітної періоду Україна перебуває в нестабільному економічному середовищі з негативною динамікою. Це викликано неефективною політикою, а також збільшенням витрат на озброєння через конфлікт на Донбасі. Щоденне знецінення функціональної валюти Компанії (української гривні) призвело до галопуючої 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. На даний момент здатність стабільного функціонування економіки країни суттєво залежить від залучених коштів.