

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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.

Середня чисельність персоналу станом на 31.12.2017 склала 1 095 працівників (станом на 31.12.2016 – 1 066 працівників).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, прибуток Компанії склав 38 515 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року поточні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання на 292 718 тис. грн.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

В поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2017 року та пізніше.

В 2017 році Компанія прийняла всі стандарти МСФЗ, а також зміни до них та інтерпретації, які вступили в силу з 01 січня 2017 року та мають відношення до її діяльності.

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

– МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання 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. Стандарт набуває чинності 1 січня 2018 року.

– МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» (новий стандарт) – встановлює нову модель визнання виручки, яка замінює всі існуючі стандарти і роз'яснення (МСФЗ (IAS) 18, МСФЗ (IAS) 11, КТМФЗ (IFRIC) 13, КТМФЗ (IFRIC) 15, КТМФЗ (IFRIC) 18 і ПКР (SIC) 31). Передбачає єдину, п'яти-етапну модель визнання виручки. Стандарт набуває чинності 1 січня 2018 року.

– МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда - (замінює такі стандарти та інтерпретації: МСБО (IAS) 17 «Оренда»; Інтерпретація IFRIC 4 «Визначення, чи містить угода оренду»; SIC-15 «Операційна оренда: заохочення»; SIC-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду»). МСФЗ (IFRS) 16 встановлюють принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду з

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

метою забезпечення того, щоб лізингоотримувачі та лізингодавці надавали відповідну інформацію, яка сумлінно представляє ці операції. Був випущений в січні 2016 року і застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

– МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» - вимагає, щоб страхові зобов'язання були оцінені за поточною вартістю виконання та забезпечує більш уніфікований підхід до вимірювання та презентації для всіх страхових контрактів. Ці вимоги призначені для досягнення мети послідовного та облік у договорів страхування Стандарт розділяє інвестиційну й страхову діяльність, які обидві є важливими напрямками бізнесу страхових компаній, але в яких дуже різна економічна суть. Стандарт вступає в силу 1 січня 2021 року.

– Тлумачення, розроблене Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та авансові платежі в рахунок відшкодування» - уточнює, яку дату слід вважати датою здійснення операції з метою визначення обмінного курсу. Тлумачення набуває чинності 1 січня 2018 року.

– Тлумачення, розроблене Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток» - покликане внести ясність в порядок обліку податку на прибуток в ситуації, коли невідомо, чи погодиться податковий орган з тим чи іншим трактуванням вимог податкового законодавства. Тлумачення набуває чинності 1 січня 2019 року.

– Доповнення до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій» - присвячене обліку впливу умов вступу до прав по платежам на основі акцій з грошовими розрахунками; порушує питання класифікації операцій по платежам на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела; уточнює облік змін періоду та умов платежів на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами рекласифікується в операцію з виплатами дольовими інструментами. Пояснення вступає в силу з 1 січня 2018 року.

– Доповнення до МСБО (IAS) 40 «Передача інвестиційної нерухомості» - змінює пункт 57, щоб зазначити те, що суб'єкт господарювання повинен передавати інвестиційну нерухомість (або приймати) тоді, і тільки тоді, коли є докази змін у використанні. Зміна у використанні відбувається, якщо власність відповідає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості. Зміна намірів керівництва щодо використання власності сама по собі не є доказом змін у використанні. Пояснення вступає в силу з 1 січня 2018 року.

– Доповнення до МСФЗ (IFRS) 9 «Передплата з негативною компенсацією» - змінює існуючі вимоги МСФЗ 9 щодо прав закінчення, щоб дозволити оцінку за амортизованою вартістю (або залежно від бізнес-моделі, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) навіть у випадку негативних компенсаційних виплат. Пояснення вступає в силу з 1 січня 2019 року.

– Доповнення до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції до асоційованих та спільних підприємств» - поправка вимагає, щоб в угоді з участю асоційованого підприємства або спільного підприємства розмір визнаного прибутку або збитку залежав від того, чи є активи, що продаються або вносяться, бізнесом. Пояснення вступає в силу з 1 січня 2019 року.

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

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

4.2 Основи підготовки звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за оціночною вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСБО (IAS) 17, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

4.3 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має суттєвий вплив на його фінансову і операційну діяльність. Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Такі сторони називаються учасниками спільного підприємства. Спільний контроль - це погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує, лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди сторін угоди про розподіл контролю (контролюючих учасників).

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованого або спільного підприємства включені в дану звітність за методом участі в капіталі, за винятком інвестицій, призначених для продажу, що обліковуються згідно з МСФЗ (IFRS) 5. За методом участі в капіталі інвестиції в асоційоване і спільне підприємство спочатку визнаються в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання і згодом коригуються з урахуванням частки Компанії в прибутку або збитках або іншому сукупному доході асоційованого або спільного підприємства. Якщо частка Компанії у збитках асоційованого або спільного підприємства перевищує частку Компанії в цьому підприємстві (включаючи будь-які частки, що по суті складають частину чистих інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство), Компанія припиняє визнавати свою частку в подальших збитках. Додаткові збитки визнаються, тільки якщо у Компанії є юридичне або конструктивне зобов'язання відшкодувати перевищення частки у збитках, або якщо Компанія здійснювала платежі від імені асоційованого або спільного підприємства.

Інвестиції в асоційоване або спільне підприємство відображаються за методом участі в капіталі з моменту, коли об'єкт інвестицій стає асоційованим або спільним підприємством. Позитивна різниця між вартістю придбання інвестицій і часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання утворює гудвіл, що включається до балансової вартості таких інвестицій. Позитивна різниця між часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань та вартістю придбання інвестицій після повторної оцінки відображається у прибутку чи збитках.

Необхідність визнання зменшення корисності інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство визначається згідно з МСБО (IAS) 39. При необхідності балансова вартість інвестицій (у тому числі гудвіл) тестується на знецінення згідно з МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» шляхом зіставлення очікуваного відшкодування (більшої з вартостей: вартості при використанні та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж) з балансовою вартістю. Визнаний збиток від зменшення корисності зменшує балансову вартість інвестицій. Відновлення збитку від зменшення корисності визнається відповідно до МСБО (IAS) 36, якщо сума очікуваної компенсації інвестицій згодом збільшується.

Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, коли підприємство перестає бути асоційованим або спільним, або коли інвестиції призначаються для продажу. Якщо Компанія знижує

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

частку участі в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, і частка, що залишилася, стає фінансовим активом, Компанія відображає фінансовий актив за справедливою вартістю на цю дату. Різниця між балансовою вартістю та справедливою вартістю частки, що залишилася у володінні в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, на дату припинення обліку із застосуванням методу участі в капіталі включається в розрахунок прибутку або збитків від часткового продажу. Крім того, Компанія відображає всі суми, раніше визнані в іншому сукупному доході щодо асоційованого або спільного підприємства так, ніби відповідні активи або зобов'язання продавалися самим асоційованим або спільним підприємством. Таким чином, якщо при продажу активів і зобов'язань усі суми, що раніше відображались асоційованим або спільним підприємством в іншому сукупному доході, перекласифікуються в прибутки або збитки, то Компанія при припиненні застосування методу участі в капіталі також перекласифіковує статті іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі, якщо асоційоване підприємство стає спільним підприємством або навпаки. У таких випадках переоцінка за справедливою вартістю не проводиться.

Якщо Компанія зменшує частку участі в асоційованому або спільному підприємстві, але продовжує застосовувати метод участі в капіталі, Компанія перекласифіковує в прибуток або збитки пропорційну частину сум, раніше визнаних в іншому сукупному доході, якщо такі рекласифікації були б необхідні при продажу відповідних активів або зобов'язань.

Прибутки або збитки з операцій з асоційованим і спільним підприємством визнаються у звітності Компанії тільки в межах частки в асоційоване або спільне підприємство, що не належить Компанії.

4.4 Участь у спільній операції

Спільна операція – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на активи та обов'язків щодо зобов'язань, пов'язаних з діяльністю. Такі сторони називаються спільними операторами.

Якщо підприємство, бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

- свої активи, включаючи частку спільних активів;
- свої зобов'язання, включаючи частку спільно понесених зобов'язань;
- дохід від продажу своєї частки продукції спільної операції, включаючи частку в загальному доході від продажу продукції спільної операції; і
- свої витрати, включаючи частку спільно понесених витрат.

Компанія визнає свою частку активів, зобов'язань, доходів і витрат у спільній операції відповідно до МСФЗ, які застосовуються до таких активів, зобов'язань, доходів або витрат.

При продажу або внесенні додаткових активів Компанії в спільну операцію вважається, що Компанія проводить операцію з рештою учасників спільної операції. При цьому прибутки та збитки від такої угоди відображаються в звітності Компанії тільки в межах частки інших учасників спільної операції.

При придбанні Компанією активів спільної операції Компанія не відображає свою частку в прибутку або збитках від цієї угоди до перепродажу активів третім сторонам.

4.5 Непоточні активи, призначені для продажу

Непоточні активи та групи вибуття активів класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (група вибуття активів) може бути проданий в поточному стані відповідно до прийнятих умов продажу таких активів (групи), і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Якщо Компанія прийняла план продажу контрольованого пакета дочірнього підприємства, всі активи і зобов'язання дочірнього підприємства рекласифікуються як призначені для продажу при виконанні вищезазначених критеріїв, незалежно від збереження Компанією неконтрольованих часток у колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

Якщо Компанія дотримується плану продажу, який передбачає продаж інвестицій або частини інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, інвестиції, що продаються, їх частина, класифікуються як утримувані для продажу у разі відповідності вищезазначеним критеріям, і Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі за частиною інвестицій, класифікованих як утримувані для продажу. Частина інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що залишилася, не перекласифіковується як призначена для продажу і продовжує відображатися за методом участі в капіталі. Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі в момент, коли вибуття призводить до втрати Компанією значного впливу на асоційоване або спільне підприємство.

Після вибуття Компанія відображає частку участі, що залишилася, у колишньому асоційованому або спільному підприємстві відповідно до МСБО (IAS) 39. Якщо ж підприємство продовжує залишатися асоційованим або спільним підприємством, Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі.

Непоточні активи (групи вибуття активів), класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з: а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

4.6 Визнання доходу

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої компенсації або тієї, яка має бути отримана. Дохід від реалізації зменшується на суму передбачуваних повернень товару покупцями, знижок та інших подібних відрахувань.

4.6.1 Реалізація товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються за фактом поставки товару і переходу права власності. При цьому на момент визнання необхідне виконання таких умов:

- Компанія передала покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Компанія не зберігає за собою ні управлінських функцій у тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням товарами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходу від продажу може бути достовірно оцінена;
- імовірність отримання економічних вигод, пов'язаних з цією операцією, висока;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно оцінені.

4.6.2 Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються з урахуванням ступеня завершеності. Ступінь завершеності надання послуг визначається наступним чином:

- плата за установку визнається з урахуванням ступеня завершеності робіт з установки, який визначається як частка загального терміну, необхідного для завершення установки, що вже минула;
- плата за обслуговування, що включається в ціну товару, визнається з урахуванням частки загальних витрат на обслуговування проданого товару;
- доходи за договорами з погодинними ставками і відшкодуванням прямих витрат визнаються за встановленими в договорі ставками по мірі виконання робіт і понесення прямих витрат.

4.6.3 Дивідендні і процентні доходи

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і величина доходів може бути достовірно оцінена).

Процентні доходи за фінансовим активом визнаються, якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і величина доходів може бути достовірно оцінена. Процентні доходи розраховуються з урахуванням балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) і ефективної процентної ставки, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до його балансової вартості на момент визнання.

4.7 Дохід від оренди

Політика Компанії з визнання виручки по угодах операційної оренди приведена в Примітці 4.8.

Договори оренди, за умовами яких до орендаря переходять усі істотні ризики і вигоди, що впливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

4.8 Оренда

Договори оренди, за умовами яких до орендаря переходять усі істотні ризики і вигоди, що впливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

4.8.1 Компанія як орендодавець

Суми до отримання від орендарів за договорами фінансової оренди відображаються в дебіторській заборгованості в розмірі чистих інвестицій Компанії в оренду. Дохід за фінансовою орендою розподіляється за звітними періодами так, щоб забезпечити постійний рівень прибутковості на чисті інвестиції Компанії в оренду.

Дохід від операційної оренди визнається рівномірно протягом терміну оренди. Первісні прямі витрати, пов'язані з узгодженням умов договору операційної оренди і його оформленням, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди.

4.8.2 Компанія як орендар

Активи, орендовані за договорами фінансової оренди, спочатку визнаються за найменшою з а) справедливої вартості орендованого майна на початок терміну оренди, і б) теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються в консолідованому звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються в прибутку і збитках, якщо вони не мають безпосереднього відношення до кваліфікованих активів. Умовна орендна плата відноситься на витрати по мірі виникнення.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом терміну оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигод від орендованих активів. Умовна орендна плата за договорами операційної оренди відноситься на витрати в міру виникнення.

Отримані при укладанні договорів операційної оренди стимулюючі виплати визнаються як зобов'язання. Загальна сума таких заохочень рівномірно зменшує витрати з оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигод від орендованих активів.

4.9 Іноземна валюта

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди в валюті, відмінної від функціональної (в іноземній валюті), відображаються по курсу на дату угоди. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються в прибутку або збитках в періоді їх виникнення, за наступними виключеннями:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків (принципи обліку операцій хеджування розкриті в п. 4.26);
- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоймовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Компанії в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

Для подання у звітності активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці Компанії перераховані в валюту представлення звітності за курсом на звітну дату. Статті доходів і витрат перераховані за середнім курсом за період, якщо курси протягом періоду істотно не змінювалися. В іншому випадку використовуються курси на дату здійснення операцій. Курсові різниці, що виникають, визнаються і накопичуються в іншому сукупному доході (при цьому вони належним чином розподіляються на неконтрольовані частки).

При продажу закордонного підрозділу (тобто продажу всієї частки Компанії в закордонній господарській одиниці, втраті контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, частковому вибутті частки в спільному або асоційованому підприємстві, що включає закордонну господарську одиницю, в якому частка участі, що залишилася, стає фінансовим активом) усі накопичені в іншому сукупному доході курсові різниці, що відносяться до акціонерів Компанії, перекласифіковуються в прибутки або збитки.

Крім того, при частковому продажу, що не веде до втрати контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, пропорційна частка накопичених курсових різниць перераховується на новий відсоток неконтрольованих часток, а не рекласифікується в прибутки або збитки. В усіх інших випадках часткового продажу (тобто при неповному продажу асоційованого або спільного підприємства, який не веде до втрати значного впливу або спільного контролю Компанією), пропорційна частка накопичених курсових різниць рекласифікується в прибутки або збитки.

Гудвіл та коригування справедливої вартості за ідентифікованими придбаними активами і зобов'язаннями, що виникають при придбанні закордонної господарської одиниці, розглядаються як активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці і перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що виникають, визнаються в іншому сукупному доході.

Монетарні активи і зобов'язання, представлені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

4.10 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий у результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

4.11 Державні гранти

Державні гранти визнаються, коли з'являється достатня впевненість, що будуть виконані всі умови, необхідні для одержання грантів, і що гранти будуть одержані.

Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі одночасно з визнанням у прибутку або збитку витрат, компенсованих грантами. Зокрема, державні гранти, основна умова яких – прийняття Компанією зобов'язань, що виникають у зв'язку з купівлею, будівництвом та іншим придбанням довгострокових активів, відображаються у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів з подальшим віднесенням в прибуток або збиток на систематичній і раціональній основі

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

протягом строку корисного використання відповідних активів.

Державні гранти, що компенсують вже понесені витрати, збитки або представлені у вигляді фінансової допомоги, що не пов'язана з майбутніми витратами, відносяться на доходи періоду, в якому виникає право їх отримання.

Економічні вигоди від отриманих державних позик за ставкою, що нижча, ніж ринкова, враховуються як державний грант в розмірі різниці між надходженнями за позикою та її справедливою вартістю, розрахованою за діючими ринковими ставками.

4.12 Виплати працівникам

4.12.1 Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

Платежі за пенсійними програмами з визначеним внеском відносяться на витрати по мірі надання працівниками послуг, що дають їм право на пенсійні виплати.

Витрати за пенсійними програмами з визначеними виплатами оцінюються за методом прогнозованої облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться на кінець року. Переоцінка, яка включає зміни актуарних припущень, ефект зміни граничної межі активів (якщо такий можна застосувати) і повернення на активи пенсійних програм (за виключенням процентного доходу), слід визнавати негайно в іншому сукупному доході звітної періоду. Визнана в іншому сукупному доході переоцінка не підлягає рекласифікації в прибутки або збитки. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку або збитку в періоді зміни пенсійних програм. Чистий процентний дохід/(витрати) розраховується шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистих активів/зобов'язань з пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

- вартість послуг (включаючи вартість послуг поточного та минулих періодів, а також прибуток або збиток від секвестрів і погашень пенсійних програм);
- чистий процентний дохід/(витрати); і
- переоцінка.

Компанія відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків за статтею «Витрати на персонал». Прибуток і збиток від секвестру враховуються як вартість послуг минулих періодів.

Пенсійні зобов'язання відображені в звіті про фінансовий стан за фактичним дефіцитом або профіцитом пенсійних програм з визначеними виплатами. Величина профіциту при цьому обмежена теперішньою вартістю економічних вигід у вигляді повернення коштів з пенсійних програм або відрахувань з майбутніх внесків за пенсійними програмами.

Зобов'язання за вихідною допомогою відображаються на одну з дат, що відбулася раніше: а) коли підприємство вже не може відкликати пропозицію вихідної допомоги, і б) коли підприємство визнало відповідні витрати на реструктуризацію.

4.12.2 Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

4.12.3 Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

Добровільні внески працівників або третіх осіб зменшують вартість послуг в момент оплати внесків до програми.

Якщо формалізовані положення програми передбачають внески працівників або третіх осіб, облік

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

залежить від того, чи пов'язані внески з послугами, наступним чином:

- якщо внески не пов'язані з послугами (наприклад, внески потрібні для зменшення дефіциту, що виникає в результаті збитків від активів програми або в результаті актуарних збитків), то вони впливають на результати переоцінки чистого зобов'язання (активу).
- якщо внески пов'язані з послугами, то вони зменшують вартість послуг. Якщо величина внесків залежить від стажу роботи, Компанія зменшує вартість послуг шляхом розподілу внесків між періодами надання послуг з використанням того ж методу розподілу, який потрібен відповідно до пункту 70 МСФЗ (IFRS) 2 для загальної величини винагород.

4.13 Платіж на основі акцій

4.13.1 Платіж на основі акцій Компанії

Виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу працівникам та іншим особам обліковуються за справедливою вартістю інструментів власного капіталу на дату надання.

Справедлива вартість платежу на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу, визначена на дату надання, відноситься на витрати рівномірно протягом терміну переходу прав за інструментами власного капіталу, обумовленого досягненням цільових показників, виходячи з оцінки Компанією кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам, з відповідним збільшенням капіталу. На кожну звітну дату Компанія переглядає оцінки кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам. Якщо початкові оцінки переглядаються, вплив перегляду відображається в прибутку або збитку протягом строку переходу прав за інструментами власного капіталу в кореспонденції з рахунком резерву на виплати працівникам з розрахунками інструментами власного капіталу.

Платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу особам, які не є працівниками, оцінюються за справедливою вартістю отриманих товарів і послуг, крім випадків, коли їх справедлива вартість не може бути надійно оцінена. У таких випадках платежі на основі акцій оцінюються за справедливою вартістю наданих інструментів власного капіталу, яка визначається на дату отримання підприємством товарів або надання послуг контрагентом.

За платежами на основі акцій з використанням грошових коштів зобов'язання за придбані товари чи послуг визначається за справедливою вартістю. Доки зобов'язання не погашене, суб'єкт господарювання повинен переоцінювати справедливую вартість такого зобов'язання на кінець кожного звітного періоду та на дату погашення, визнаючи будь-які зміни справедливої вартості у складі прибутків або збитків за відповідний період.

4.13.2 Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Якщо права на виплати на основі акцій працівників придбаного дочірнього підприємства замінюються правами на платежі на основі акцій підприємств Компанії (надані на заміну платежі), то і платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, і надані на заміну платежі оцінюються згідно з МСФЗ (IFRS) 2 (тобто за ринковою ціною) на дату придбання. Частка наданих на заміну платежів, що враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, дорівнює ринковій ціні наданих на заміну платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, помноженої на частку від ділення завершеної частини загального терміну переходу прав на довший з а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав за платежами на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Перевищення ринкової ціни наданих на заміну платежів над ринковою ціною платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, яке враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

Якщо дія платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, припиняється у результаті об'єднання бізнесів, і Компанія замінює їх за відсутності у неї такого зобов'язання, надані на заміну платежі оцінюються за ринковою ціною відповідно до МСФЗ (IFRS) 2. Ринкова ціна наданих на заміну платежів цілком визнається як оплата послуг, наданих після об'єднання бізнесу.

Якщо невиконані платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу придбаного дочірнього підприємства не замінюються Компанією на власні платежі на основі акцій, то платежі на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

основі акцій придбаного дочірнього підприємства оцінюються за ринковою ціною на дату придбання. Якщо права за платежами на основі акцій перейшли на дату придбання, то вони включаються в неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства. Якщо права за платежами на основі акцій на дату придбання не перейшли, ринкова ціна платежів на основі акцій, права за якими не перейшли, і яка розподіляється на неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства, розраховується як частка від ділення завершеної частини строку переходу прав на довший з: а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав на платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Інша частина визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

4.14 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

4.14.1 Поточний податок

Сума поточного податку визначається сумою оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про Сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату.

4.14.2 Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у звітності, і відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць, що вираховуються, при умові високої ймовірності достатності майбутнього оподаткованого прибутку для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання не відображаються в звітності, якщо тимчасові різниці виникають внаслідок визнання інших активів і зобов'язань в межах угод (крім угод об'єднання бізнесів), які не впливають ні на оподаткований, ні на бухгалтерський прибуток. Крім цього, відстрочені податкові зобов'язання не відображаються у звітності, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу.

Відстрочені податкові зобов'язання відображаються з урахуванням оподатковуваних тимчасових різниць, які відносяться до дочірнього, асоційованого підприємства, а також спільної діяльності, за виключення випадків, коли Компанія може контролювати строки відновлення тимчасових різниць, і ця різниця з високою ймовірністю не буде повернена в найближчому майбутньому. Відстрочені податкові зобов'язання дочірнього, асоційованого підприємства і спільної діяльності визнаються при високій ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для використання тимчасових різниць, що вираховуються, і очікування їх використання в найближчому майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, у якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання розраховуються за податковими ставками (а також положеннями податкового законодавства), затвердженими або практично затвердженими законодавчо на звітну дату, які, як передбачається, будуть діяти в період реалізації відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань. Оцінка відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки намірів Компанії з відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань на звітну дату.

Для розрахунку відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань інвестиційної нерухомості, що оцінюється за справедливою вартістю, автоматично презюмується, що балансова вартість інвестиційної нерухомості буде відшкодована за рахунок продажу. Ця презумпція може бути спростована для амортизованої інвестиційної нерухомості, утримуваної в межах бізнес-моделі, яка передбачає відшкодування балансової вартості шляхом використання інвестиційної нерухомості в звичайній діяльності, а не при продажу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

4.14.3 Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності

4.15 Основні засоби

Земля та будівлі, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за історичною вартістю.

Об'єкти незавершеного будівництва, які в подальшому використовуються у виробничих або адміністративних цілях, враховуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від зменшення корисності. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також для кваліфікованих активів витрати на позики, що капіталізуються у відповідності до облікової політики Компанії. Такі об'єкти основних засобів відносяться до відповідних категорій основних засобів на момент завершення будівництва або готовності до цільового використання. Нарахування амортизації за цими активами, так, як і за іншими об'єктами нерухомості, починається з моменту готовності активів до використання за призначенням

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості активів, крім землі та незавершених об'єктів нерухомості, протягом очікуваного строку їх корисного використання з застосуванням прямолінійного методу. Передбачуваний термін корисного використання, ліквідаційна вартість і метод амортизації переглядаються при потребі ; при цьому вплив будь-яких змін оцінки визнається в періоді такої зміни.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного віднесення їх первісної вартості протягом розрахованого строку їх корисної служби.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

| Група основних засобів | Строк корисного використання |
|-------------------------------|------------------------------|
| Будівлі | 20-30 |
| Споруди | 15-20 |
| Передавальні пристрої | 10-12 |
| Машини, обладнання | 5-10 |
| Транспортні засоби | 5-7 |
| Офісне обладнання та інвентар | 3-6 |
| Інші | 10 |

Активи, отримані за угодами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисної експлуатації в тому ж порядку, що і активи, які знаходяться у власності Компанії. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

Об'єкт основних засобів списується при продажу або коли від продовження експлуатації активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки або збитки від продажу або іншого вибуття основних засобів визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основних засобів і визнаються у звіті фінансові результати.

4.16 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це об'єкти, які використовуються для отримання орендної плати, збільшення капіталу або в їх поєднанні (у тому числі, що перебувають у процесі будівництва). Об'єкти інвестиційної нерухомості враховуються за вартістю придбання, включаючи витрати на придбання. У подальшому вони оцінюються за справедливою вартістю. Усі активи, які Компанія здає в операційну оренду, щоб отримувати дохід або в цілях збільшення капіталу, враховуються як інвестиційна власність і оцінюються за справедливою вартістю. Зміни в справедливій вартості інвестиційної

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

нерухомості включаються в прибутки або збитки періоду, в якому вони виникають.

Об'єкт інвестиційної нерухомості списується при вибутті або остаточному вилученні з експлуатації, коли більше не очікується отримання пов'язаних з ним економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю інвестиційної нерухомості включається в прибутки або збитки у періоді списання.

4.17 Нематеріальні активи

4.17.1 Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за справедливою вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації.

4.17.2 Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати періоду, в якому вони понесені.

Витрати на проведені власними силами (як самостійний проект або як частина інших робіт) розробки відображаються як нематеріальні активи при одночасному дотриманні наступних умов:

- технологічна можливість завершення робіт зі створення нематеріальних активів, придатного до використання або продажу;
- намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість використовувати або продати нематеріальні активи;
- висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигід від нематеріальних активів;
- наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок.

Нематеріальні активи, створені власними силами, відображаються в обліку в сумі витрат, понесених 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 періоду, у якому вони понесені.

Після прийняття на облік нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, аналогічно нематеріальним активам, які окремо придбані.

4.17.3 Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

Нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу і відображені окремо від гудвілу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання (справедлива вартість розглядається як вартість придбання).

Після взяття на облік нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які придбані окремо.

4.17.4 Списання нематеріальних активів

Нематеріальні активи списуються при продажу або коли від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

4.18 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанія розподіляє на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахування витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки (Примітка 4.21).

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

4.19 Кредити та позики

Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик. Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

4.20 Запаси

Запаси відображаються за найменшою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Вартість придбання запасів визначається за ідентифікованою собівартістю. Чиста вартість реалізації – це розрахована ціна реалізації запасів за вирахуванням передбачуваних витрат на завершення та витрат на реалізацію.

4.21 Формування забезпечень

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Забезпечення визнається в найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, на звітну дату з урахуванням ризиків, характерних для цього зобов'язання. Якщо зобов'язання розраховується на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана, і можливості її надійної оцінки.

4.21.1 Судові справи

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються. Інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була визнана або розкрита на поточний момент у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан компанії. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Компанії оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

4.21.2 Обтяжливий контракт

Зобов'язання за обтяжливим контрактом визнається в забезпеченнях і оцінюється за тими ж принципами. Контракт вважається обтяжливим, якщо Компанія взяла на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з неминучими збитками, тобто сума витрат на виконання зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди від контракту.

4.21.3 Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

4.21.4 Гарантійне обслуговування

Резерв на гарантійне обслуговування, що проводиться відповідно до законодавства про захист прав споживачів, формується на дату реалізації товарів і визначається на основі найкращої оцінки витрат, необхідних для погашення зобов'язань Компанії.

4.21.5 Умовні зобов'язання, придбані в ході об'єднання бізнесу

Умовні зобов'язання, придбані при об'єднанні бізнесу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання. У подальшому умовні зобов'язання оцінюються за найбільшою з: а) величини, визначеної згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і б) величини, за якою вони були спочатку взяті на облік, за вирахуванням накопиченої амортизації, розрахованої відповідно до МСБО 18 «Дохід».

4.22 Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли підприємство стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів або фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються в прибутку або збитку.

4.22.1 Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- На основному ринку активу чи зобов'язання;
- На найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за оціночною вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, виплаченої в обмін на товари і послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була би отримана в результат продажу активу чи виплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, підлягає ця оцінка безпосередньому нагляду чи оцінці по іншій методиці. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики при визначенні ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття в цих фінансових звітів визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, що входять в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IAS) 17, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів відповідно до МСФЗ (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці зменшення корисності відповідно до МСФЗ (IAS) 36).

4.23 Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; утримувані до погашення; доступні для продажу; а також позики і дебіторська заборгованість. Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається в момент їх первісного визнання. Усі стандартні угоди з

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди. Стандартні угоди з купівлі або продажу - це купівля або продаж фінансових активів з поставкою в строки, встановлені нормативними актами або конструктивними зобов'язаннями.

4.23.1 Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ефективної ставки відсотка, за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

4.23.2 Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансовий актив класифікується як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки, якщо він (i) є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцеві в межах об'єднання бізнесу, відображеного у відповідності до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»; (ii) або призначений для перепродажу, (iii) або позначений при первісному відображенні в обліку як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив класифікується як «призначений для перепродажу», якщо він:

- купується з основною метою перепродажу його в найближчому майбутньому;
- при первісному відображенні в обліку входить у портфель фінансових інструментів, керований Компанією як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів або
- являє собою продуктивний фінансовий інструмент, не позначений як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансовий актив, що не є призначеним для перепродажу, та не є умовним відшкодуванням, що може бути виплачене покупцем в межах об'єднання бізнесу, може бути позначений як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансовий актив входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованих і оцінених за справедливою вартістю у відповідності до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційною стратегією підприємства, та інформація щодо такої групи відображається у підприємстві на цій основі; або
- фінансовий актив є частиною інструменту, що містить один або декілька вбудованих продуктивних фінансових інструментів, і МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив, який оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнається за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках. Дивіденди і відсотки, отримані за такими фінансовими активами, відображаються у прибутках або збитках за рядком «Інші прибутки і збитки».

4.23.3 Інвестиції, утримувані до погашення

Після прийняття до обліку інвестиції, утримувані до погашення, обліковуються за вартістю придбання з врахуванням ризиків, характерних для цього активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

4.23.4 Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котируються на активному ринку.

Суми авансів виданих у складі дебіторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективною ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

4.23.5 Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу - це непохідні фінансові активи, або класифіковані як наявні для продажу, або не класифіковані ні в одну з інших категорій.

Облігації, які погашаються та обертаються на організованих активних ринках, класифікуються як наявні для продажу і відображаються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. У Компанії також є вкладення в акції, що не обертаються на організованому активному ринку, класифіковані як фінансові активи, наявні для продажу, які обліковуються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни балансової вартості монетарних фінансових активів, наявних для продажу, від змін курсу іноземної валюти, процентного доходу, що розраховується за методом ефективною ставки відсотка, а також дивідендів від вкладень в пайові цінні папери, які є в наявності для продажу, визнаються в прибутку або збитках. Інші зміни балансової вартості фінансових активів, наявних для продажу, визнаються в іншому сукупному прибутку і накопичуються за статтею «Резерв переоцінки фінансових вкладень». У випадку вибуття або знецінення фінансових активів накопичені зміни, раніше визнані в резерві фінансових вкладень, відносяться на прибутки і збитки в періоді вибуття або знецінення.

Дивіденди за пайовими цінними паперами, наявними для продажу, відносяться на прибутки і збитки при виникненні у Компанії прав на їх отримання.

Справедлива вартість монетарних фінансових активів, наявних для продажу в іноземній валюті, визначається в тій же валюті і перераховується за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що відносяться на прибутки або збитки, визначаються, виходячи із амортизованою вартості монетарного активу. Інші курсові різниці визнаються в іншому сукупному прибутку.

Вкладення в пайові цінні папери, наявні для продажу, за якими немає котируваних ринкових цін на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні фінансові інструменти, розрахунки за якими повинні проводитися шляхом поставки не котируваних пайових цінних паперів, оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності, визначених на кожну звітну дату.

4.23.6 Знецінення фінансових активів

Фінансові активи, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки, оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, якщо існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

За інвестиціями в пайові цінні папери, наявні для продажу, значне або тривале зниження справедливою вартості нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

За всіма іншими фінансовими активами об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- порушення договору, наприклад, відмова або ухилення від сплати відсотків або основної суми боргу; або
- висока ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації позичальника; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Торговельна дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість з

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

фіксованими або обумовленими платежами, що не обертаються на організованому ринку, класифікуються як «Позики та дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Витрати, що сплачені авансом, враховуються без ПДВ та за мінусом резерву від знецінення.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торговельної та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У разі визнання безнадійною торговельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відображаються у прибутках і збитках.

Якщо фінансовий актив, наявний для продажу, визнається знеціненим, то доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, перекласифіковуються в прибутки або збитки за період.

Якщо в наступному періоді збиток від знецінення фінансового активу зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується через прибутки або збитки. При цьому балансова вартість фінансового активу на дату відновлення збитку не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена, якби знецінення не визнавалось.

Збитки від знецінення інструментів власного капіталу, наявних для продажу, раніше відображені в прибутку або збитках, не відновлюються. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтю «Резерв переоцінки фінансових вкладень». Збитки від знецінення боргових інструментів наявних для продажу згодом відновлюються через прибутки або збитки, якщо збільшення справедливої вартості фінансових вкладень може бути об'єктивно прив'язане до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення.

По відношенню до боргових цінних паперів, наявних для продажу, збільшення справедливої вартості після визнання збитку від знецінення відноситься безпосередньо на рахунок капіталу.

4.23.7 Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансові активи лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особам. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та сумою отриманої і належної до отримання компенсації, а також зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитках.

Якщо визнання фінансового активу припиняється не в повному обсязі (наприклад, коли Компанія зберігає можливість викупити частину переданого активу), Компанія розподіляє балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі в ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

4.24 Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

4.24.1 Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, класифікуються як фінансові зобов'язання або як власний капітал залежно від сутності договірних відносин, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

4.24.2 Інструмент власного капіталу

Інструмент власного капіталу - це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск.

Викуп інструментів власного капіталу Компанії відноситься до зменшення капіталу. Вигоди чи втрати від покупки, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії не відображаються в прибутку або збитках.

4.24.3 Складні інструменти

Складні інструменти (конвертовані облігації), випущені Компанією, розглядаються як такі, що складаються з двох окремих компонентів: компонент капіталу і зобов'язань. Компоненти класифікуються залежно від суті договору, а також визначень фінансових зобов'язань та інструмента власного капіталу. Опціон на конвертацію, який передбачає обмін фіксованої суми грошових коштів або інших фінансових активів на фіксовану кількість інструментів власного капіталу Компанії - це компонент власного капіталу.

На дату випуску справедлива вартість компонента зобов'язань визначається за ринковою ставкою відсотка за аналогічними неконвертованими інструментами. Компонент зобов'язань відображається як зобов'язання за амортизованою вартістю до конвертації або настання терміну погашення інструмента.

Опціон на конвертацію (компонент власного капіталу) оцінюється шляхом вирахування справедливої вартості компонента зобов'язань із загальної вартості складного фінансового інструмента. Отримана величина відноситься до капіталу за вирахуванням податку на прибуток і згодом не переоцінюється. Компонент власного капіталу відображається до виконання опціону, після чого переноситься в емісійний дохід. Якщо опціон не виконаний, компонент власного капіталу переноситься на нерозподілений прибуток. При цьому не виникають будь-які прибутки або збитки.

Витрати на випуск конвертованих облігацій пропорційно розподіляються між компонентом зобов'язань і компонентом власного капіталу. Витрати на випуск компонента власного капіталу визнаються в капіталі. Витрати на випуск компонента зобов'язань включаються до балансової вартості компонента зобов'язань і списуються на термін звернення конвертованих облігацій за методом ефективної ставки відсотка.

4.24.4 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання, (i) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3; (ii) призначені для перепродажу, і (iii) фінансові зобов'язання, відображені при первісному відображенні в обліку як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для перепродажу», якщо воно:

- приймається з основною метою зворотного викупу в найближчій перспективі;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Г Компанією як єдиний портфель з недовою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, крім фінансового зобов'язання, призначеного для перепродажу і умовного відшкодування, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, може бути позначено як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент первісного відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 39 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в звіті про фінансові результати в рядку «Інші прибутки і збитки».

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позикові кошти, приймаються до обліку за справедливою вартістю з урахуванням витрат на оформлення угоди.

Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Контракти фінансової гарантії

Контракт фінансової гарантії - це контракт, який зобов'язує емітента здійснювати конкретні виплати на відшкодування збитків, понесених держателем (власником) через те, що відповідний боржник не проводить своєчасні платежі за умовами боргового інструменту.

Зобов'язання за контрактом фінансової гарантії, укладеним Компанією, первісно оцінюються за справедливою вартістю, якщо керівництво не визначає їх як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки, і згодом відображаються за найбільшою з:

- вартості зобов'язань, яка визначається відповідно до МСФЗ (IFRS) 37;
- первісно визнаної суми за вирахуванням, якщо це необхідно, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до політики визнання доходу.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки при їх погашенні, анулюванні або закінченні строку їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

4.25 Похідні фінансові інструменти

Компанія використовує похідні фінансові інструменти (похідні фінансові інструменти, деривативи), у тому числі валютні форварди, відсоткові і валютні свопи для управління процентним та валютним ризиком.

Деривативи спочатку відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату укладення договору і згодом переоцінюються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни справедливої вартості відображаються в прибутку або збитках, крім похідних фінансових інструментів, визначених як інструменти хеджування в угоді ефективного хеджування. Терміни визнання прибутку або збитків за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

інструментами хеджування залежать від суті угод хеджування.

4.25.1 Вбудовані виробничі фінансові інструменти

Деривативи, вбудовані в непохідні гібридні контракти, враховуються як окремі похідні фінансові інструменти, якщо вони задовольняють визначення похідних фінансових інструментів, а характеристики і ризики за ними не знаходяться в тісному зв'язку з основним контрактом, і основний контракт не відноситься до оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії:

| 5.1 Доходи від продажу | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 |
|--------------------------------------|---|---|
| Доходи від продажу готової продукції | 1 224 346 | 1 180 894 |
| Доходи від продажу товарів | 20 598 | 32 757 |
| Доходи від реалізації послуг | 5 991 | 8 061 |
| Разом: | 1 250 935 | 1 221 712 |

| 5.2 Інші доходи | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 |
|---|---|---|
| Відшкодування раніше списаних активів | 123 586 | - |
| Доходи від безоплатно одержаних оборотних активів | 1 592 | 42 |
| Прибуток від реалізації інших оборотних активів | 1 040 | 474 |
| Дохід від операційної оренди активів | 258 | 312 |
| Відсотки за банківськими рахунками | 113 | - |
| Дохід від списання зобов'язань | 50 | 61 |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | - | 36 002 |
| Одержані штрафи, пені, неустойки | - | 16 |
| Інші доходи | 376 | 78 792 |
| Разом: | 127 015 | 115 699 |

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торгової діяльності Компанії:

| 6.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 |
|---|---|---|
| Матеріали | (454 888) | (445 047) |
| Заробітна плата | (89 211) | (63 304) |
| Послуги | (28 223) | (47 232) |
| Соціальне страхування | (17 522) | (14 881) |
| Амортизація | (14 589) | (15 268) |
| Оренда | (1 045) | (3 325) |
| Разом: | (605 478) | (589 057) |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

| | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 |
|---|--|--|
| 6.2 Адміністративні витрати | | |
| Заробітна плата | (45 870) | (32 769) |
| Послуги | (17 737) | (13 974) |
| Соціальне страхування | (7 588) | (6 211) |
| Матеріали | (3 187) | (2 391) |
| Податки | (3 185) | (2 799) |
| Амортизація | (1 815) | (1 315) |
| Оренда | (52) | (314) |
| Разом: | (79 434) | (59 773) |
| | | |
| | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 |
| 6.3 Витрати на збут | | |
| Маркетингові послуги та послуги з просування товарів | (163 486) | (92 938) |
| Заробітна плата | (34 576) | (26 429) |
| Інші послуги | (18 024) | (7 888) |
| Оренда | (14 384) | (13 435) |
| Транспортні послуги | (6 249) | (5 738) |
| Соціальне страхування | (5 903) | (4 949) |
| Матеріали | (4 320) | (4 449) |
| Амортизація | (622) | (368) |
| Разом: | (247 564) | (156 194) |
| | | |
| | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 |
| 6.4 Інші витрати | | |
| Сумнівні та безнадійні борги | (125 286) | (107 961) |
| Заробітна плата | (19 587) | (15 075) |
| Роялті | (12 050) | - |
| Благодійна допомога | (7 349) | (8 146) |
| Соціальне страхування | (5 442) | (4 948) |
| Матеріали | (3 566) | - |
| Нестачі та псування | (1 445) | (770) |
| Збиток від реалізації іноземної валюти | (921) | (1 333) |
| Збиток від курсових різниць | (779) | (2 197) |
| Амортизація | (373) | (541) |
| Втрати від знецінення | (312) | (99 714) |
| Штрафи | (124) | (8) |
| Списання реалізованих фінансових інвестицій | - | (34 000) |
| Інші витрати | (10 801) | (20 417) |
| Разом: | (188 035) | (295 110) |
| | | |
| | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 |
| 6.5 Фінансові витрати | | |
| Відсотки за банківськими кредитами (із врахуванням капіталізації відсотків) | (178 201) | (131 719) |
| Разом: | (178 201) | (131 719) |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

7. ПОДАТКИ

| 7.1 Поточні податкові активи | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Податок на додану вартість | 17 263 | 11 334 |
| Податок на доходи фізичних осіб | - | 19 |
| Інші податкові активи | 10 | 11 |
| Разом: | 17 273 | 11 364 |

| 7.2 Поточні податкові зобов'язання | 31.12.2017 | 31.12.2016 (перераховано) |
|---|-------------------|--------------------------------------|
| Податок на прибуток до сплати | 13 576 | 4 214 |
| Податок на доходи фізичних осіб | 1 470 | 1 260 |
| Інші податкові зобов'язання | 531 | 389 |
| Разом: | 15 577 | 5 863 |

| 7.3 Податок на прибуток | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Поточні витрати з податку на прибуток | (40 250) | (42 889) |
| Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць | (473) | (573) |
| Разом: | (40 723) | (43 462) |

| 7.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 (перераховано) |
|---|---|--|
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 79 238 | 105 558 |
| Теоретичний податок за нормативною ставкою 18% | (14 263) | (19 000) |
| Ефект від статей, що не є оподаткованими | (25 987) | (23 889) |
| Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць | (473) | (573) |
| Разом: | (40 723) | (43 462) |

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 2017 році — 20%, 7%, 0%, у 2016 році - 20%, 7%, 0%).

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2017 року - 18%, для 2016 року - 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

| 8.1 Відстрочені податкові активи | 31.12.2015 | Вплив на прибуток чи збиток | 31.12.2016 |
|---|-------------------|------------------------------------|-------------------|
| Основні засоби | 3 917 | (573) | 3 344 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

| 8.1 Відстрочені податкові активи | 31.12.2015 | Вплив на прибуток чи збиток | 31.12.2016 |
|---|--------------|-----------------------------|--------------|
| Разом відстроченого податкового активу | 3 917 | (573) | 3 344 |

Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:

| 8.2 Відстрочені податкові зобов'язання | 31.12.2015 | Вплив на прибуток чи збиток | 31.12.2016 |
|--|--------------|-----------------------------|--------------|
| Аванси видані | 2 233 | - | 2 233 |
| Відстрочені податки | 480 | - | 480 |
| Разом відстрочених податкових зобов'язань | 2 713 | - | 2 713 |
| Визнані відстрочені податкові активи | 1 204 | (573) | 631 |

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

| 8.3 Відстрочені податкові активи | 31.12.2016 | Вплив на прибуток чи збиток | 31.12.2017 |
|---|--------------|-----------------------------|--------------|
| Основні засоби | 3 344 | (473) | 2 871 |
| Разом відстроченого податкового активу | 3 344 | (473) | 2 871 |

Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:

| 8.4 Відстрочені податкові зобов'язання | 31.12.2016 | Вплив на прибуток чи збиток | 31.12.2017 |
|--|--------------|-----------------------------|--------------|
| Аванси видані | 2 233 | - | 2 233 |
| Відстрочені податки | 480 | - | 480 |
| Разом відстрочених податкових зобов'язань | 2 713 | - | 2 713 |
| Визнані відстрочені податкові активи | 631 | (473) | 158 |

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

| 9.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|----------------|----------------|
| Первісна вартість | 345 471 | 295 769 |
| Накопичена амортизація | (133 727) | (118 127) |
| Чиста балансова вартість | 211 744 | 177 642 |
| Об'єкти незавершеного будівництва | 31 690 | 23 091 |
| Будинки та споруди | 96 162 | 89 858 |
| Машини та обладнання | 78 084 | 61 685 |
| Транспортні засоби | 2 111 | 1 131 |
| Інструменти, прилади та інвентар | 3 217 | 1 874 |
| Інші | 480 | 3 |
| Чиста балансова вартість | 211 744 | 177 642 |

Станом на 31.12.2017 та 31.12.2016 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 9.2. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31.12.2017 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31.12.2017 чиста балансова вартість основних засобів, що передані у заставу, складає 110 857 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

Рух за групами основних засобів:

| 9.2 Рух основних засобів за групами | Об'єкти незавершеного будівництва | Будинки та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади та інвентар | Інші | Всього |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------|------------|------------------|
| Станом на 31.12.2016 | | | | | | | |
| Первісна вартість | 23 091 | 118 068 | 140 079 | 2 981 | 11 538 | 12 | 295 769 |
| Накопичена амортизація | - | (28 210) | (78 394) | (1 850) | (9 664) | (9) | (118 127) |
| Чиста балансова вартість | 23 091 | 89 858 | 61 685 | 1 131 | 1 874 | 3 | 177 642 |
| Надходження (первісна вартість) | 26 390 | 5 648 | 15 873 | 1 375 | 1 851 | 132 | 51 269 |
| Переведення з однієї категорії в іншу | (17 461) | 4 686 | 11 965 | - | 437 | 373 | - |
| Вибуття (первісна вартість) | (330) | - | (522) | (693) | (19) | (3) | (1 567) |
| Вибуття (знос) | - | - | 522 | 605 | 19 | 3 | 1 149 |
| Амортизаційні відрахування | - | (4 030) | (11 439) | (307) | (945) | (28) | (16 749) |
| Станом на 31.12.2017 | | | | | | | |
| Первісна вартість | 31 690 | 128 402 | 167 395 | 3 663 | 13 807 | 514 | 345 471 |
| Накопичена амортизація | - | (32 240) | (89 311) | (1 552) | (10 590) | (34) | (133 727) |
| Чиста балансова вартість | 31 690 | 96 162 | 78 084 | 2 111 | 3 217 | 480 | 211 744 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

10.1 Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Первісна вартість | 8 145 | 6 763 |
| Накопичена амортизація | (4 192) | (3 543) |
| Чиста балансова вартість | 3 953 | 3 220 |
| Нематеріальні активи у процесі розробки | 1 064 | 829 |
| Права на комерційні позначення | - | 41 |
| Права на об'єкти промислової власності | 1 336 | 1 348 |
| Авторські та суміжні права | 1 553 | 1 002 |
| Чиста балансова вартість | 3 953 | 3 220 |

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 31.12.2017 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 31.12.2017 чиста балансова вартість основних засобів, що передані у заставу, складає 110 857 тис. грн.

11. 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. | |
|--|---|-------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| 11.1 Інші фінансові активи | | |
| Акції | 65 119 | 65 119 |
| Частки у статутному капіталі інших підприємств | 100 | 100 |
| Векселі інших емітентів | 212 546 | 220 546 |
| Разом: | 277 765 | 285 765 |

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Сировина й матеріали | 185 299 | 146 324 |
| Незавершене виробництво | 77 507 | 60 840 |
| Готова продукція | 51 013 | 24 283 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

| 12.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Запасні частини | 15 383 | 12 294 |
| Товари | 1 832 | 483 |
| Пальне | 151 | 175 |
| Інші | 16 491 | 13 901 |
| Разом: | 347 676 | 258 300 |

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 465 961 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2016 — 517 024 тис. грн.).

13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

| 13.1 Торгівельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість покупців | 1 029 412 | 935 343 |
| Резерв сумнівних боргів | (124 641) | (107 629) |
| Разом: | 904 771 | 827 714 |

Торгова дебіторська заборгованість що обліковується станом на 31.12.2017 в сумі 904771 тис. грн. не відноситься до протермінованої (станом на 31.12.2016: 827 714 тис. грн.).

| 13.2 Резерв сумнівних боргів | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 |
|-------------------------------------|---|---|
| На початок року | (107 629) | (78 346) |
| Списання боргів | 108 | 78 237 |
| Закриття резерву | 107 489 | - |
| Відрахування до резерву | (124 609) | (107 520) |
| На кінець року | (124 641) | (107 629) |

| 13.3 Інша заборгованість | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Аванси видані | 22 205 | 33 333 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1 292 | 1 726 |
| Разом: | 23 497 | 35 059 |

| 13.4 Інші оборотні активи | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Податковий кредит з ПДВ | 992 | 282 |
| Податкові зобов'язання з ПДВ | - | 10 |
| Інші | 1 | 26 |
| Разом: | 993 | 318 |

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

| 14.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Гроші на банківських рахунках в українській гривні | 20 900 | 17 354 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

| 14.1 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан | | |
| Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті | 416 | 96 |
| Разом: | 21 316 | 17 450 |

15. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

| 15.1 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Випущений капітал у Звіті про фінансовий стан | | |
| Зареєстрований капітал | 76 600 | 76 600 |
| Вилучений капітал | - | (32) |
| Разом: | 76 600 | 76 568 |

| 15.2 | Кількість власників | Частка у статутному капіталі, % |
|------------------------|----------------------------|--|
| Найменування власників | | |
| Юридичні особи | 23 | 98,814869 |
| Фізичні особи | 611 | 1,185131 |
| Разом: | | 100,00 |

16. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

| 16.1 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан | | (перераховано) |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | 64 853 | 67 192 |
| Аванси отримані | 7 | 159 |
| Інші поточні зобов'язання | 409 679 | 403 561 |
| Разом: | 474 539 | 470 912 |

| 16.2 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Інші поточні зобов'язання | | |
| Розрахунки за маркетингові послуги | 143 879 | 91 441 |
| Розрахунки за нарахованими відсотками | 102 690 | 301 828 |
| Розрахунки за заробітною платою | 6 795 | 5 566 |
| Розрахунки за соціальним страхуванням | 1 889 | 1 595 |
| Інші | 154 426 | 3 131 |
| Разом: | 409 679 | 403 561 |

17. КРЕДИТИ

| 17.1 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Кредити у Звіті про фінансовий стан | | |
| Банківські кредити | 532 692 | 537 692 |
| Разом: | 532 692 | 537 692 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

| 17.2 Кредити отримані по валютах | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Кредити в національній валюті | 532 692 | 537 692 |
| Разом: | 532 692 | 537 692 |

| 17.3 Кредити отримані по строках | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Короткострокові кредити | 532 692 | 537 692 |
| Разом: | 532 692 | 537 692 |

| 17.4 Витрати по кредитах | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 |
|---|---|---|
| Витрати на виплату процентів по кредитах | 178 201 | 131 719 |
| Кредити в національній валюті | 178 201 | 131 719 |
| Витрати на виплату тіл кредитів | 5 000 | 400 |
| Кредити в національній валюті | 5 000 | 400 |
| Разом: | 183 201 | 132 119 |

Виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2016 забезпечено заставою:

– основні засоби за чистою балансовою вартістю 110 857 тис. грн.

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

| 18.1 Розрахунки з персоналом | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Заборгованість перед персоналом | 6 795 | 5 566 |
| Заборгованість перед фондами соціального страхування | 1 889 | 1 595 |
| Разом: | 8 684 | 7 161 |

| 18.2 Витрати на персонал | За рік, що закінчився 31.12.2017 | За рік, що закінчився 31.12.2016 |
|---------------------------------|---|---|
| Заробітна плата | 189 244 | 141 846 |
| Інші соціальні витрати | 36 455 | 28 006 |
| Разом: | 225 699 | 168 566 |

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

| 19.1 Забезпечення | Забезпечення невикористаних відпусток | Інші забезпечення | Разом |
|-----------------------------|--|--------------------------|----------------|
| Станом на 31.12.2016 | 12 408 | 99 716 | 112 124 |
| Нарахування за рік | 19 735 | 139 815 | 159 550 |
| Використано за рік | (14 596) | - | (14 596) |
| Станом на 31.12.2017 | 17 547 | 239 531 | 257 078 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31.12.17 у фінансовій звітності Компанії відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 17 547 тис. грн. (станом на 31.12.16 — 12 408 тис. грн.). Дане забезпечення було створене для відшкодування майбутніх операційних витрат.

Станом на 31.12.17 у фінансовій звітності Компанії відображено інші забезпечення у сумі 239 531 тис. грн., що було створено під знецінення векселя та виплату відсотків банку, що знаходиться на стадії ліквідації.

20. 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.

21. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду зміни до облікової політики Компанії не відбувались.

22. 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.

| | Рік, що закінчився 31.12.2017 | Рік, що закінчився 31.12.2016 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| 22.1 Виплати ключовому персоналу | | |
| Заробітна плата | 4 968 | 3 421 |
| Соціальні внески | 454 | 367 |
| Разом: | 5 422 | 3 788 |

23. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та у Звіті про власний капітал на 31 грудня 2016 року

Коригування пов'язані з наступними подіями:

- Компанія скоригувала витрати з податку на прибуток за минулий період. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 285 тис. грн.;
- Компанія допривела послуги від сторонніх організацій, згідно документів за минулий період. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 131 тис. грн.

| 23.1 Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року | 31.12.2016 | 31.12.2016 (Перераховано) | Коригування |
|---|------------|------------------------------|-------------|
| Нерозподілений прибуток | 413 986 | 414 140 | 154 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 67 061 | 67 192 | 131 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 6 148 | 5 863 | (285) |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

| 23.2 Коригування у Звіті про власний капітал на 31 грудня 2016 року | 31.12.2016 | 31.12.2016 (Перераховано) | Коригування |
|--|-------------------|--------------------------------------|--------------------|
| Нерозподілений прибуток | 413 986 | 414 140 | 154 |
| Разом коригувань капіталу: | 413 986 | 414 140 | 154 |

24. 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 5, 6;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 13;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 16.

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,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2017 та 31.12.2016 наступний:

| 24.1 Активи у Звіті про фінансовий стан | Примітки | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| Інші фінансові активи | 11 | 277 765 | 285 765 |
| Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста | 13 | 904 771 | 827 714 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 13 | 1 292 | 1 726 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 14 | 21 316 | 17 450 |
| Разом: | | 1 205 144 | 1 132 655 |

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.

| 24.2 Активи у порядку убування ліквідності | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Найбільш ліквідні активи (A1) | 21 316 | 17 450 |
| Швидко реалізовані активи (A 2) | 946 534 | 874 455 |
| Повільно реалізовані активи (A3) | 347 676 | 258 300 |
| Важко реалізовані активи (A4) | 493 620 | 467 258 |
| Разом: | 1 809 146 | 1 617 463 |

| 24.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення | 31.12.2017 | 31.12.2016 (перераховано) |
|---|-------------------|--------------------------------------|
| Найбільш термінові зобов'язання (П1) | 490 116 | 476 775 |
| Короткострокові пасиви (П2) | 532 692 | 537 692 |
| Довгострокові пасиви (П3) | 257 083 | 112 288 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 (перераховано) |
|---|------------------|------------------------------|
| 24.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення | | |
| Власний капітал (П4) | 529 255 | 490 708 |
| Разом: | 1 809 146 | 1 617 463 |

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2017 та на 31.12.2016:

| | Надлишок (нестача) | |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 (перераховано) |
| 24.4 Групи активів та пасивів | | |
| 1 | (468 800) | (459 325) |
| 2 | 413 842 | 336 763 |
| 3 | 90 593 | 146 012 |
| 4 | (35 635) | (23 450) |

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Станом на 31.12.2017 звіт про фінансовий стан Компанії є відносно ліквідним оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2017 та на 31.12.2016 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 (перераховано) |
|-----------------------------------|------------|------------------------------|
| 24.5 Показники ліквідності | | |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,021 | 0,017 |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | 0,946 | 0,879 |
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 1,286 | 1,134 |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2017 Компанія може негайно погасити 2,1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2016 – 1,7%).

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 31.12.2017 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 94,6% (на 31.12.2016 – 87,9%).

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 31.12.2017 та 31.12.2016 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 2017 року:

| 24.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року | До 1 року | Разом |
|---|------------------|----------------|
| Короткострокові кредити банків | 532 692 | 532 692 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 64 853 | 64 853 |
| Інші поточні зобов'язання | 400 995 | 400 995 |
| Разом: | 998 540 | 998 540 |

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2016 року:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

| 24.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року (перераховано) | До 1 року | Разом |
|--|------------------|------------------|
| Короткострокові кредити банків | 537 692 | 537 692 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 67 192 | 67 192 |
| Інші поточні зобов'язання | 396 400 | 396 400 |
| Разом: | 1 001 284 | 1 001 284 |

Суми торговельної 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.

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.

| 24.8 Розрахунок фінансових показників | Примітки | 31.12.2017 | 31.12.2016 (перераховано) |
|--|-----------------|-------------------|----------------------------------|
| Зареєстрований капітал | 15 | 76 600 | 76 600 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | 452 655 | 414 140 |
| Вилучений капітал | 15 | - | (32) |
| Разом власного капіталу | | 529 255 | 490 708 |
| Короткострокові кредити банків | 17 | 532 692 | 537 692 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 16 | 64 853 | 67 192 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 16 | 425 263 | 409 583 |
| Загальна сума позичених коштів | | 1 022 808 | 1 014 467 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 13 | 21 316 | 17 450 |
| Чистий борг | | 1 001 492 | 997 017 |
| Разом власний капітал та чистий борг | | 1 530 747 | 1 487 725 |
| Чистий борг/Власний капітал та чистий борг | | 0,654 | 0,670 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року (у тисячах українських гривень)

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2017 році характеризується збільшенням порівняно з 2016 роком. Так, з 31.12.2017 по 31.12.2016 показник збільшився на 38 515 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2017 збільшилась на 38 547 тис. грн. порівняно з 31.12.2016. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2017 збільшилась на 0,8222% (8 341 тис. грн.) порівняно з 31.12.2016. Станом на 31.12.2017 загальна сума позикових коштів склала 1 022 808 тис. грн.

| | Рік, що закінчився 31.12.2017 | Рік, що закінчився 31.12.2016 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| 24.9 Розрахунок фінансових показників | | |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 79 238 | 105 558 |
| Витрати на відсотки | 178 201 | 131 719 |
| ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки) | 257 439 | 237 277 |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 17 399 | 17 492 |
| ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації) | 274 838 | 254 769 |
| Чистий борг на кінець року | 1 001 492 | 997 017 |
| Чистий борг на кінець року/ЕБІТДА | 3,64 | 3,91 |

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 2017 році показник ЕБІТДА збільшився на 20 069 тис. грн. порівняно з 2016 роком.

h. Операційний ризик

У 2017 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2017 році прибуток склав 38 515 тис. грн., що у порівнянні з прибутком у сумі 62 096 тис. грн. у 2016 році свідчить про незначне зменшення показника прибутковості. Показник ЕБІТДА у 2017 році збільшився, у порівнянні з 2016 роком.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

10 січня 2018 року стало відомо про зміну власників акцій, яким належить 5 і більше відсотків простих акцій Компанії, а саме: пакет акцій акціонера - юридична особа – ПАТ «Акціонерна страхова компанія «ОМЕГА», що володів 835 176 штук простих іменних акцій, що становило - 9,812762% в загальній кількості акцій Компанії зменшився та після змін володіє 159 882 штук простих іменних акцій, що становить -1,878507%, в загальній кількості акцій Компанії; пакет акцій акціонера - юридична особа – ПАТ «РОСАВА» до змін акціонер акціями Компанії не володів, після змін акціонер володіє 705 094 штук простих іменних акцій, що становить - 8,284385% в загальній кількості акцій Компанії..

07 лютого 2018 року стало відомо про зміну власників акцій, яким належить 5 і більше відсотків простих акцій Компанії, а саме: пакет акцій акціонера - юридична особа – ПАТ «Акціонерна страхова компанія «ОМЕГА», що володів 159 882 штук простих іменних акцій, що становило – 1,878507 % в загальній кількості акцій Компанії збільшився та після змін володіє 864 976 штук простих іменних акцій, що становить -10,162892 %, в загальній кількості акцій Компанії; пакет акцій акціонера - юридична особа – ПАТ «РОСАВА», що володів 705 094 штук простих іменних акцій, що становило – 8,284385 % в загальній кількості акцій Компанії, зменшився та після змін володіє 0 штук простих іменних акцій, що становить – 0 % в загальній кількості акцій Компанії.

Інші події після звітної дати, що можуть суттєво вплинути на фінансову звітність Компанії, не відбувались.