

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 – 05800293.

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

Чисельність персоналу станом на 31.12.2016 склала 1 029 працівників (станом на 31.12.2015 – 1 031 працівника).

2. ОСНОВИ НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

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

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

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, була затверджена до випуску 17 лютого 2017 року.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному періоді Компанія застосовувала всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2016 року та пізніше.

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

- МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - набуває чинності 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій» - набуває чинності 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування» - набуває чинності 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (публікація повного стандарту, що включає вимоги раніше виданих додаткових поправок, які стосуються нової моделі очікуваних збитків від знецінення та змін у вимогах щодо кваліфікації та оцінки фінансових активів) – набуває чинності 1 січня 2018 року;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

- МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» (новий стандарт) – набуває чинності 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди» (новий стандарт) – набуває чинності 1 січня 2019 року;
- МСБО (IAS) 11 «Будівельні контракти» буде замінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» — набуває чинності 1 січня 2018 року;
- МСБО (IAS) 17 «Оренда» буде замінений МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди» - набуває чинності 1 січня 2019 року;
- МСБО (IAS) 18 «Дохід» буде змінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» — набуває чинності 1 січня 2018 року;
- МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» - набуває чинності 1 січня 2018 року;
- МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (змінений на МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» вимоги щодо класифікації, оцінки, знецінення, обліку хеджування та припинення визнання) – набуває чинності 1 січня 2018 року;
- МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість» - набуває чинності 1 січня 2018 року.

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

Перерахунок іноземної валюти

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

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності

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

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

Валютні курси

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

Принцип безперервності діяльності

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

Інвестиції в асоційовані компанії

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

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

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

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

Спільна діяльність

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

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

Доходи

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

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

Продаж товарів

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

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

Надання послуг

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

Дивідендні і процентні доходи

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

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

Доходи від оренди

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

Витрати

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

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

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

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

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

Основні засоби

До складу основних засобів Компанією включаються матеріальні активи очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та первісна вартість яких більше 6 000 грн.

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

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

Обладнання та інші основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

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

Будівлі і споруди – 20-30 років;
Споруди – 15-20 років;
Передавальні пристрої – 10-12 років;
Машини та обладнання – 5-10 років;
Транспортні засоби – 5-7 років;
Офісне обладнання та інвентар – 3-6 років;
Інші основні засоби – 10 років.

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

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо

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

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

Нематеріальні активи, створені власними силами

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

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

Після взяття до обліку нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

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

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

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

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

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

Непоточні активи, утримувані для продажу

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

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

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

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

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

Запаси оцінюються Компанією за собівартістю. Собівартість усіх видів запасів Компанії визначається із застосуванням методу оцінки за ідентифікованою собівартістю.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих постачальників, та за наявності боргу терміном більше 180 днів у покупців.

Витрати, що сплачені авансом, враховуються без ПДВ.

Кредиторська заборгованість

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

Оренда

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

Компанія — орендодавець

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

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

Компанія — орендар

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

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

Державна допомога

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

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

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

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

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

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

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

Обтяжливі контракти

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

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

Реструктуризація

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

Резерви на виплату відпусток

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

Фінансові активи

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

- фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

– фінансових зобов'язань, які виникають під час передачі фінансового активу і не кваліфікуються для припинення визнання або обліковуються із застосуванням підходу подальшої участі.

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

4. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії:

4.1 Доходи від продажу	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Доходи від продажу готової продукції	1 180 894	810 552
Доходи від продажу товарів	32 757	29 512
Доходи від реалізації послуг	8 061	7 173
Разом:	1 221 712	847 237

4.2 Інші доходи	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	36 002	-
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	474	414
Дохід від операційної оренди активів	312	252
Дохід від списання зобов'язань	61	185
Доходи від безоплатно одержаних оборотних активів	42	8
Одержані штрафи, пені, неустойки	16	12
Чистий прибуток від курсових різниць	-	22 632
Інші доходи	78 792	52 567
Разом:	115 699	76 070

5. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торгової діяльності Компанії:

5.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Матеріали	(445 047)	(283 148)
Заробітна плата	(63 304)	(42 465)
Послуги	(47 232)	(26 795)
Амортизація	(15 268)	(9 967)
Соціальне страхування	(14 881)	(15 576)
Оренда	(3 325)	(3 667)
Разом:	(589 057)	(381 618)

5.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Заробітна плата	(32 769)	(23 566)
Послуги	(13 974)	(10 800)
Соціальне страхування	(6 211)	(7 598)
Податки	(2 799)	(2 988)
Матеріали	(2 391)	(1 695)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

5.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Амортизація	(1 315)	(1 146)
Оренда	(314)	(402)
Разом:	(59 773)	(48 195)

5.3. Витрати на збут	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(92 938)	(42 574)
Заробітна плата	(26 429)	(16 693)
Оренда	(13 435)	(12 116)
Інші послуги	(7 888)	(7 573)
Транспортні послуги	(5 738)	(5 574)
Соціальне страхування	(4 949)	(5 586)
Матеріали	(4 449)	(3 492)
Амортизація	(368)	(435)
Разом:	(156 194)	(94 043)

5.4 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Сумнівні та безнадійні борги	(107 961)	(130 195)
Втрати від знецінення	(99 714)	(20 000)
Списання реалізованих фінансових інвестицій	(34 000)	(3 277)
Заробітна плата	(15 075)	(9 845)
Благодійна допомога	(8 146)	(5 126)
Соціальне страхування	(4 948)	(5 566)
Збиток від курсових різниць	(2 197)	-
Збиток від реалізації іноземної валюти	(1 333)	(1 075)
Нестачі та псування	(770)	(824)
Амортизація	(541)	(400)
Штрафи	(8)	(776)
Оренда необоротних активів	(7)	(3)
Списання необоротних активів	(7)	(2)
Інші витрати	(20 403)	(13 663)
Разом:	(295 110)	(190 752)

5.5. Фінансові витрати	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Відсотки за банківськими кредитами (із врахуванням капіталізації відсотків)	(131 719)	(109 207)
Разом:	(131 719)	(109 207)

6. ПОДАТКИ

6.1 Поточні податкові активи	31.12.2016	31.12.2015
Податок на додану вартість	11 334	11 056
Податок на доходи фізичних осіб	19	19

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

6.1 Поточні податкові активи	31.12.2016	31.12.2015
Інші податкові активи	11	9
Разом:	11 364	11 084

6.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2016	31.12.2015 (перераховано)
Податок на прибуток до сплати	4 499	6 392
Податок на доходи фізичних осіб	1 260	682
Інші податкові зобов'язання	389	300
Разом:	6 148	7 374

6.3 Податок на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Поточні витрати з податку на прибуток	(42 889)	(40 599)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(573)	7 346
Разом:	(43 462)	(33 253)

6.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Прибуток (збиток) до оподаткування	105 558	99 492
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(19 000)	(17 908)
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(23 889)	(22 691)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(573)	7 346
Разом:	(43 462)	(33 253)

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 2015 році — 20%, 7%, 0%, у 2016 році - 20%, 7%, 0%).

7. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2015 року - 18%, для 2016 року - 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

7.1 Відстрочені податкові активи	31.12.2014	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.2015
Резерв сумнівних боргів	32	(32)	-
Забезпечення виплат відпусток	480	(480)	-
Основні засоби	2 024	1 893	3 917
Разом відстроченого податкового активу	2 536	1 381	3 917

7.2 Відстрочені податкові активи	31.12.2015	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.2016
---	-------------------	------------------------------------	-------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

7.2 Відстрочені податкові активи	31.12.2015	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.2016
Основні засоби	3 917	(573)	3 344
Разом відстроченого податкового активу	3 917	(573)	3 344

Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:

7.3 Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2014	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.2015
Аванси видані	(8 013)	5 780	(2 233)
Відстрочені податки	(665)	185	(480)
Разом відстрочених податкових зобов'язань	(8 678)	5 965	(2 713)
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(6 142)	-	-
Визнані відстрочені податкові активи	-	7 346	1 204

7.4 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 зобов'язання	-	-	-
Визнані відстрочені податкові активи	1 204	(573)	631

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

8.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2016	31.12.2015 (перераховано)
Первісна вартість	295 769	270 875
Накопичена амортизація	(118 127)	(105 840)
Чиста балансова вартість	177 642	165 035
Об'єкти незавершеного будівництва	23 091	13 156
Будинки та споруди	89 858	82 305
Машини та обладнання	61 685	67 516
Транспортні засоби	1 131	537
Інструменти, прилади та інвентар	1 874	1 512
Інші	3	9
Чиста балансова вартість	177 642	165 035

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

Рух за групами основних засобів:

8.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти неза- вершеного будівництва	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2014 (перераховано)							
Первісна вартість	251	86 543	80 638	2 198	6 949	10	176 589
Накопичена амортизація		(21 727)	(27 009)	(1 422)	(5 565)	(8)	(55 731)
Чиста балансова вартість	251	64 816	53 629	776	1 384	2	120 858
Надходження (первісна вартість)	67 049	-	31 162		2 738	3 479	104 428
Надходження (знос)	-	-	(31 378)	-	(2 738)	(3 476)	(37 592)
Переведення з однієї категорії в іншу	(54 133)	20 840	32 110	-	809	374	-
Вибуття (первісна вартість)	(11)	(486)	(9 478)	-	(53)	(114)	(10 142)
Вибуття (знос)	-	58	254	-	34	113	459
Амортизаційні відрахування		(2 923)	(8 783)	(239)	(662)	(369)	(12 976)
Станом на 31.12.2015 (перераховано)							
Первісна вартість	13 156	106 897	134 432	2 198	10 443	3 749	270 875
Накопичена амортизація	-	(24 592)	(66 916)	(1 661)	(8 931)	(3 740)	(105 840)
Чиста балансова вартість	13 156	82 305	67 516	537	1 512	9	165 035
Надходження (первісна вартість)	30 345	-	-	-	-	136	30 481
Надходження (знос)	-	-	-	-	-	(136)	(136)
Переведення з однієї категорії в іншу	(19 969)	11 251	5 805	806	1 136	971	-
Вибуття (первісна вартість)	(441)	(80)	(158)	(23)	(41)	(4 844)	(5 587)
Вибуття (знос)	-	-	126	19	37	4 839	5 021
Амортизаційні відрахування	-	(3 618)	(11 604)	(208)	(770)	(972)	(17 172)
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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31.12.2016 та 31.12.2015 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 8.2. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

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

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

Станом на 31.12.2016 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31.12.2016 чиста балансова вартість основних засобів, що передані у заставу, складає 107 924 тис. грн (станом на 31.12.2015 - 105 751 тис. грн).

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	31.12.2016	31.12.2015 (перераховано)
9.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан		
Первісна вартість	6 763	5 267
Накопичена амортизація	(3 543)	(3 221)
Чиста балансова вартість	3 220	2 046
Нематеріальні активи у процесі розробки	829	899
Права на комерційні позначення	41	-
Права на об'єкти промислової власності	1 348	192
Авторські та суміжні права	1 002	955
Чиста балансова вартість	3 220	2 046

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 31.12.2016 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт Компанії.

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

Станом на 31.12.2016 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

10. ІНШІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

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

	Сума внесків до статутного капіталу, тис. грн	
	31.12.2016	31.12.2015
10.1 Інші фінансові активи		
Акції	65 119	65 119
Частки у статутному капіталі інших підприємств	100	100
Векселі інших емітентів	220 546	254 546

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

	Сума внесків до статутного капіталу, тис. грн	
	31.12.2016	31.12.2015
10.1 Інші фінансові активи		
Разом:	285 765	319 765

11. ЗАПАСИ

11.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2016	31.12.2015
Сировина й матеріали	146 324	108 916
Незавершене виробництво	60 840	42 204
Готова продукція	24 283	36 108
Запасні частини	12 294	19 961
Товари	483	3 160
Пальне	175	214
Інші	13 901	13 567
Разом:	258 300	224 130

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 451 887 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2015 — 288 335 тис. грн).

12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

12.1 Торгівельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість покупців	935 343	316 798
Резерв сумнівних боргів	(107 629)	(78 346)
Разом:	827 714	238 452

12.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2016	31.12.2015
60-90 днів	122 274	710
90-120 днів	105 876	6 792
Більше 120 днів	319 602	1 098
Разом:	547 752	8 600
Середня тривалість заборгованості, днів	116	106

Не прострочена торгова дебіторська заборгованість складає станом на 31.12.2016: 279 962 тис. грн (станом на 31.12.2015: 229 852 тис. грн).

12.3 Резерв сумнівних боргів	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
На початок року	(78 346)	(51 848)
Списання боргів	78 237	51 848
Відрахування до резерву	(107 520)	(78 346)
На кінець року	(107 629)	(78 346)

12.4 Інша заборгованість	31.12.2016	31.12.2015 (перераховано)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

	31.12.2016	31.12.2015 (перераховано)
12.4 Інша заборгованість		
Аванси видані	33 333	37 016
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 726	199 565
Разом:	35 059	236 581

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31.12.2016	31.12.2015
13.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан		
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	17 354	24 328
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	96	155
Разом:	17 450	24 483

14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

	31.12.2016	31.12.2015
14.1 Випущений капітал у Звіті про фінансовий стан		
Зареєстрований капітал	76 600	12 767
Вилучений капітал	(32)	(255)
Разом:	76 568	12 512

	31.12.2016		31.12.2015	
	Кількість власників	Частка у статутному капіталі, %	Кількість власників	Частка у статутному капіталі, %
14.2 Найменування власників				
Юридичні особи	21	98,77	25	90,704
Фізичні особи	612	1,19	617	7,297
Викуплені акції емітентом		0,04		1,999
Разом:	-	100	-	100

15. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2016	31.12.2015
15.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан		
Торгівельна кредиторська заборгованість	67 061	95 534
Аванси отримані	159	89
Інші поточні зобов'язання	403 561	208 186
Разом:	470 781	303 809

	31.12.2016	31.12.2015
15.2 Інші поточні зобов'язання		
Розрахунки за нарахованими відсотками	301 828	175 721
Розрахунки за маркетингові послуги	91 441	24 713
Розрахунки за заробітною платою	5 566	3 925
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 595	1 690
Інші	3 131	2 137
Разом:	403 561	208 186

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

16. КРЕДИТИ

16.1 Кредити у Звіті про фінансовий стан	31.12.2016	31.12.2015
Банківські кредити	537 692	538 092
Разом:	537 692	538 092
16.2 Кредити отримані по валютах	31.12.2016	31.12.2015
Кредити в національній валюті	537 692	538 092
Разом:	537 692	538 092
16.3 Кредити отримані по строках	31.12.2016	31.12.2015
Короткострокові кредити	537 692	538 092
Разом:	537 692	538 092
16.4 Витрати по кредитах	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Витрати на виплату процентів по кредитах	131 719	109 207
Кредити в національній валюті	131 719	109 207
Витрати на виплату тіл кредитів	400	1 650
Кредити в національній валюті	400	1 650
Разом:	132 119	110 857

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

– основні засоби за чистою балансовою вартістю 108 829 тис. грн.

17. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

17.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2016	31.12.2015
Заборгованість перед персоналом	5 566	3 925
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 595	1 690
Разом:	7 161	5 615
17.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Заробітна плата	137 577	82 724
Інші соціальні витрати	30 989	28 760
Разом:	168 566	111 484

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

18. Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Інші забезпечення	Разом
Станом на 31.12.2015	9 184	4	9 188

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

18. Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Інші забезпечення	Разом
Нарахування за рік	13 677	99 714	113 391
Використано за рік	(10 453)	(2)	(10 455)
Станом на 31.12.2016	12 408	99 716	112 124

19. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

20. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду відбулись наступні зміни до облікової політики Компанії:

- Відбулись зміни в оцінці нематеріальних активів та основних засобів. На початок звітного періоду до складу основних засобів Компанією включались матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, та первісна вартість яких більше 2 500 грн, в 2016 році до складу основних засобів включаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, та первісна вартість яких більше 6 000 грн.
- Відбулись зміни в оцінці ризику непогашення дебіторської заборгованості. На початок звітного періоду резерв боргів на підприємстві створювався у випадку наявності ризику втрат коштів, в 2016 році величина сумнівних боргів визначається виходячи з аналізу платоспроможності окремих постачальників та за наявності простроченого боргу більше 180 днів у покупців.

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

21.1 Виплати ключовому персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Заробітна плата	3 421	1 874
Соціальні внески	367	391
Разом:	3 788	2 265

22. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та у Звіті про власний капітал на 31 грудня 2015 року

Коригування пов'язані з наступними подіями:

- Компанія списала частину нарахованої амортизації за попередні періоди. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 32 тис. грн;
- Компанія списала витрати на судові мита та збори. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 382 тис. грн;
- Компанія відкоригувала дебіторську заборгованість. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 2 тис. грн;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

- Компанія провела документи від постачальників за минулий період. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 415 тис. грн;
- Компанія відкоригувала податок на прибуток відповідно до податкової декларації за 2015 рік. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 1 696 тис. грн;
- Компанія виправила помилки за попередній період по податковим зобов'язанням. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 1 тис. грн;
- Компанія списала ПДВ по авансам у зв'язку зі списанням заборгованості. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 37 тис. грн;
- Компанія провела документи від інших кредиторів за минулий період. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 66 тис. грн;
- Компанія списала витрати майбутніх періодів до нерозподіленого прибутку у сумі 99 тис. грн

22.1 Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року	31.12.2015	31.12.2015 (Перераховано)	Коригування
Незавершені капітальні інвестиції	14 290	14 055	(235)
Основні засоби	151 847	151 879	32
первісна вартість	257 719	257 719	-
знос	(105 872)	(105 840)	32
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37 431	37 016	(415)
Інша поточна дебіторська заборгованість	199 949	199 565	(384)
Інші оборотні активи	115	85	(30)
Нерозподілений прибуток	350 966	351 890	924
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за податком на прибуток	8 088	6 392	(1 696)
Інші поточні зобов'язання	202 831	202 571	260

22.2 Коригування у Звіті про власний капітал на 31 грудня 2015 року	31.12.2015	31.12.2015 (Перераховано)	Коригування
Нерозподілений прибуток	350 966	351 890	924
Разом коригувань капіталу:	350 966	351 890	924

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

а. Ризик геополітичного середовища

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

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.

в. Ризики податкової системи України

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

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

с. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2016 та 31.12.2015 наступний:

23.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2016	31.12.2015
Інші фінансові активи	10	285 765	319 765
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	12	827 714	238 452
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1 726	199 565
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	17 450	24 483
Разом:		1 132 655	782 265

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної 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.

д. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

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

23.2 Активи у порядку убуння ліквідності	31.12.2016	31.12.2015
Найбільш ліквідні активи (A1)	17 450	24 483
Швидко реалізовані активи (A 2)	874 455	486 202
Повільно реалізовані активи (A3)	258 300	224 130
Важко реалізовані активи (A4)	467 258	488 050
Разом:	1 617 463	1 222 865

23.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2016	31.12.2015
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	476 929	311 183
Короткострокові пасиви (П2)	537 692	538 092
Довгострокові пасиви (П3)	112 288	9 188
Власний капітал (П4)	490 554	364 402
Разом:	1 617 463	1 222 865

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2016 та на 31.12.2015:

23.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2016	31.12.2015
1	(459 479)	(286 700)
2	336 763	(51 890)
3	146 012	214 942
4	(23 296)	123 648

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.2016 звіт про фінансовий стан Компанії є ліквідним оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2016 та на 31.12.2015 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

23.5 Показники ліквідності	31.12.2016	31.12.2015
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,017	0,029
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,879	0,601
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,134	0,865

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2016 Компанія може негайно погасити 1,7% кредиторської заборгованості (на 31.12.2015 – 2,9%).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

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 31.12.2016 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 87,9% (на 31.12.2015 – 60,1%).

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 31.12.2016 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2015 Компанія мала дефіцит коштів для повного погашення своїх зобов'язань).

У наступній таблиці надана узагальнююча інформація про договірні недисконтовані платежі по фінансових зобов'язаннях, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2016 року:

23.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Короткострокові кредити банків	537 692	-	-	537 692
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	67 061	-	-	67 061
Інші поточні зобов'язання	396 400	-	-	396 400
Разом:	1 001 153	-	-	1 001 153

У наступній таблиці надана узагальнююча інформація про договірні недисконтовані платежі по фінансових зобов'язаннях, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2015 року:

23.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	538 092	-	-	538 092
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	95 534	-	-	95 534
Інші поточні зобов'язання	202 571	-	-	202 571
Разом:	836 197	-	-	836 197

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.

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

ф. Ризик процентної ставки

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

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 планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

23.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2016	31.12.2015
Зареєстрований капітал	14	76 600	12 767
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		413 986	351 890
Вилучений капітал	14	(32)	(255)
Разом власного капіталу		490 554	364 402
Короткострокові кредити банків	16	537 692	538 092
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15	67 061	95 534
Інша поточна кредиторська заборгованість	15	409 868	215 649
Загальна сума позичених коштів		1 014 621	849 275
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	17 450	24 483
Чистий борг		997 171	824 792
Разом власний капітал та чистий борг		1 487 725	1 189 194
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,67	0,69

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2016 році характеризується збільшенням порівняно з 2015 роком. Так, з 31.12.2015 по 31.12.2016 показник збільшився на 62 096 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2016 збільшилась на 126 152 тис. грн порівняно з 31.12.2015. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2016 збільшилась на 19,5% порівняно з 31.12.2015. Станом на 31.12.2016 загальна сума позикових коштів склала 1 014 621 тис. грн.

23.9 Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2016	За рік, що закінчився 31.12.2015
Прибуток (збиток) до оподаткування	105 558	99 492
Витрати на відсотки	131 719	109 207
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	237 277	208 699
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	17 492	11 948
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	254 769	220 647
Чистий борг на кінець року	997 171	824 792
Чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	3,91	3,74

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 2016 році показник ЕБІТДА збільшився на 34 122 тис. грн порівняно з 2015 роком.

h. Операційний ризик

У 2016 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2016 році прибуток склав 62 096 тис. грн, що у порівнянні з прибутком у сумі 66 239 тис. грн у 2015 році свідчить про незначне

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (у тисячах українських гривень)

зменшення показника прибутковості. Показник EBITDA у 2016 році збільшився, у порівнянні з 2015 роком.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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