

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НПК-ГАЛИЧИНА»

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився
31 грудня 2016 року

ЗМІСТ

Примітка 1 – ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО 2

Примітка 2 – ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА УМОВИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА 2

Примітка 3 – ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3

3.1 Основи підготовки 3

3.2 Основи консолідації 4

3.3 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру 4

3.4 Використання суджень та припущень для оцінки 4

3.5 Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації 7

Примітка 4 – ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 7

4.1 Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові 7

4.2 Оцінка справедливої вартості 7

4.3 Основні засоби 8

4.4 Незавершені капітальні інвестиції 8

4.5 Інвестиційна нерухомість 8

4.6 Нематеріальні активи 9

4.7 Витрати на дослідження і розробки 9

4.8 Ліцензії 10

4.9 Оренда 10

4.10 Зменшення корисності нефінансових активів 10

4.11 Фінансові інструменти 11

4.12 Зменшення корисності фінансових активів 12

4.13 Фінансові зобов'язання 12

4.14 Інвестиції в підприємства, що підлягають консолідації 13

4.15 Інвестиції в асоційовані підприємства 13

4.16 Витрати на позики 13

4.17 Запаси 14

4.18 Забезпечення 14

4.19 Виплати працівникам 14

4.20 Умовні активи і зобов'язання 15

4.21 Аванси видані 15

4.22 Акціонерний капітал 15

4.23 Визнання доходу 15

4.24 Податок на прибуток 15

4.25 Податок на додану вартість (ПДВ) 16

4.26 Нові стандарти, роз'яснення і поправки до чинних стандартів і тлумаченням 17

Примітка 5 – ОСНОВНІ ЗАСОБИ 19

Примітка 6 – КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ 21

Примітка 7 – ЗАПАСИ 21

Примітка 8 – ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ 21

Примітка 9 – ГРОШОВІ КОШТИ 22

Примітка 10 - КАПІТАЛ 22

Примітка 11 – КРЕДИТИ БАНКІВ 23

Примітка 12 – КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ 23

Примітка 13 – СКЛАДОВІ СУКУПНОГО ПРИБУТКУ 23

13.1 Виручка від реалізації 23

13.2 Собівартість реалізації 23

13.3 Адміністративні витрати 24

13.4 Витрати на збут 24

13.5 Інші доходи та витрати 24

Примітка 14 – ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ 24

Примітка 15 – НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 25

Примітка 16 - ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ 25

Примітка 17 - ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ 25

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 РІК

Примітка 1 – ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Випуск консолідованої фінансової звітності публічного акціонерного товариства «НПК-Галичина» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, був схвалений рішенням Голови правління 28 лютого 2017 року.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС-ГАЛИЧИНА» (далі «Товариство» або ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Основними видами економічної діяльності ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» є :

- виробництво продуктів нафтоперероблення;
- оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- роздрібна торгівля пальним ;
- інше.

Інші види фінансово-господарської діяльності включають в себе, в основному, виробництво електроенергії, постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря, забір, очищення та постачання води, виробництво іншої хімічної продукції, комісійна торгівля, здавання в оренду власного нерухомого майна.

Станом на 31.12.2016 року Товариство має наступну структуру:

- заводоуправління;
- технологічний цех №1(приготування товарних нафтопродуктів);
- технологічний цех №2(приготування товарних нафтопродуктів);
- технологічний цех №3(виробництво парафіну);
- випробувальна лабораторія - цех №4;
- теплоенергоцентрально – цех №5;
- товарно-сировинний цех №6;
- ремонтно-будівельне управління цех №7;
- транспортний цех №8;
- цех контрольно-вимірювальних приладів і автоматики – цех №9;
- цех водоочищення, каналізації і очисних споруд – цех №10;
- санітарна лабораторія;
- дільниця зв'язку та сигналізації;
- воєнізована газорятувальна служба;
- адміністративно-господарська служба;
- управління служби безпеки і підрозділ охорони.

Основна діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні.

Юридична адреса Товариства – Бориславська,82, м. Дрогобич, Львівська обл. Україна, 82100.

Примітка 2 – ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА УМОВИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні в попередні роки, продовжилася і у 2016 році.

На ринок України впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Основними зовнішніми чинниками негативного впливу є ведення воєнних дій на території держави, серед внутрішніх

можна виділити: відсутність комплексного підходу уряду до покращення макроекономічних показників, поєднання і взаємне підсилення яких призводить до негативних ефектів розвитку економіки. В результаті відбувається падіння ВВП і прискорення темпів інфляції. Внутрішні політичні проблеми та посилення напруги в регіонах погіршують також інвестиційний клімат. Корупція та невідповідні умови ведення бізнесу призводять до відтоку інвестицій. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень.

За відсутності заходів стабілізації ситуації, можна очікувати подальшого падіння промислового виробництва. Враховуючи те, якою широкою є програма необхідних реформ, ключовим питанням залишається здатність уряду впровадити всі необхідні реформи ефективно та правильно. Уряд України вже почав впровадження складних реформ у фінансовій, податковій, правовій та регулятивній сферах: внесено ряд змін до нормативно-законодавчих актів і очікується подальше вдосконалення законодавства. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

У зв'язку з неможливістю передбачити почерговість реформ, всі антикризові заходи уряду і заходи з економічного відновлення, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансове становище Товариства.

Проте керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Товариства.

Особливості розвитку нафтопереробної галузі в Україні обумовлені напрямком гармонізації якості нафтопродуктів з європейськими вимогами. В зв'язку з чим впроваджуються гармонізовані до європейських стандарти на нафтопродукти у яких містяться більш жорсткі вимоги до якості. Для досягнення необхідних показників якості, забезпечення екологічних вимог, зокрема для бензинів і дизельного палива, необхідно провести реконструкцію і модернізацію підприємства та ввести нові технологічні процеси.

З введенням в дію нових ДСТУ для бензинів підвищеної якості ДСТУ 4839-2007 та ДСТУ 4840-2007 для дизельного палива підвищеної якості (на заміну ДСТУ 4063-2001 та ДСТУ 3868-99), а також введенням в дію з 01.01.2016 р. нових ДСТУ 7687:2015 Бензини автомобільні Євро та 7688:2015 Паливо дизельне Євро, підприємство не може переробляти сіркові нафти, тому що це приведе до виробництва нестандартної товарної продукції. На даний час підприємство може переробляти малосіркові нафти українських родовищ та нафти каспійських родовищ та виробляти моторні палива, що відповідають вимогам європейських стандартів Євро-2 і частково Євро-3 (при умові продовження терміну дії старих ДСТУ 4063-2001 та ДСТУ 3868-99).

Якщо раніше на українському ринку нафтопродуктів підприємство займало значне місце у забезпеченні західного регіону світлим нафтопродуктами, то у зв'язку з викладеними вище причинами, ПАТ «НПК – ГАЛИЧИНА» впродовж 2016 року не здійснювало переробку нафти. Нестабільна діяльність підприємства є наслідком впливу політико-економічних факторів.

Проблеми, з якими стикається підприємство насамперед пов'язані з: відсутністю реальної державної програми підтримки вітчизняної нафтопереробки, надмірне фіскальне навантаження, часті податкові перевірки, відсутність законодавчо врегульованої нормативної бази, яка б визначала чіткі правила ведення бізнесу, відсутність інвестиційних програм. Збільшення обсягів імпорту нафтопродуктів призвело до скорочення виробництва, а відсутність інвестицій призвело до закриття програми модернізації виробництва. Вплив вищезгаданих факторів і в подальшому буде поглиблювати проблеми вітчизняної нафтопереробки, а від їх вирішення суттєво залежать подальші рішення щодо вибору майбутньої стратегії ведення діяльності товариства. Для розв'язання проблемних питань відновлення вітчизняної нафтопереробної галузі необхідно термінове впровадження нормативно-правових актів, які стимулюватимуть вітчизняну нафтопереробку галузь.

У році, що закінчився 31 грудня 2016 року, 98 % до всієї виробленої та реалізованої товарної продукції складає виробництво і реалізація теплової і електроенергії. Теплова і електрична

енергія виробляється паровими котлами і турбогенераторами власної Теплоелектроцентралі (ТЕЦ), яка завантажена не повністю. В холодну пору року ТЕЦ виробляє теплову енергію. В теплу пору року ТЕЦ збільшує виробництво і реалізацію електроенергії. У 2017 році ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» планує збільшення виробництва електричної та теплової енергії на 5-15 % з метою підвищення завантаження потужностей ТЕЦ, що дасть змогу збільшити реалізацію теплової і електричної енергії споживачам, та призведе до збільшення прибутку Товариства.

Примітка 3 – ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1 Основи підготовки

Ця консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі - П(С)БО).

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2012 року та за рік, що закінчився цією датою, була попередньою МСФЗ фінансовою звітністю Товариства, в якій було наведено інформацію про перехід Товариства на МСФЗ.

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство обрало 1 січня 2012 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Товариства за 2013 рік була першою повною річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання цієї консолідованої фінансової звітності.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється у відповідних положеннях облікової політики нижче. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

3.2 Основи консолідації

Консолідована фінансова звітність Товариства включає фінансову звітність ПАТ «НПК-Галичина» та ТзОВ «Баскетбольний клуб «Політехніка – Галичина» станом на 31 грудня 2016 року. ПАТ «НПК-Галичина» є засновником та єдиним власником ТзОВ «Баскетбольний клуб «Політехніка – Галичина».

ТзОВ «Баскетбольний клуб «Політехніка – Галичина» повністю консолідується з дати переходу на МСФЗ.

Фінансова звітність ТзОВ «Баскетбольний клуб «Політехніка – Галичина» підготовлена за той самий звітний період, що і фінансова звітність ПАТ «НПК-Галичина» відповідно до єдиної облікової політики.

3.3 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в національній одиниці - українська гривня, округлюється до найближчої тисячі,

якщо не зазначено інше.

Операції в інших валютах, відмінних від гривні, розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за офіційним валютним курсом Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення цієї операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, на дату звітності, перераховуються у валюту подання за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у прибутку / збитку того звітного періоду, в якому вони виникли.

3.4 Використання суджень та припущень для оцінки

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від Керівництва Товариства застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату консолідованої фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді Керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, невідконтрольних Товариству. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики Керівництвом Товариства застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі Погіршення операційного середовища, невідновлення переробки нафтопродуктів суттєво вплинуло на діяльність Товариства. За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство зазнало збитків в сумі 170 391 тис. грн. (у 2015 році - 57 474 тис. грн.). Перевищення короткострокових зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2016 року становить 731 412 тис. грн. (31 грудня 2015 року: 578 143 тис. грн.). На нерухоме майно Товариства накладено обтяження (арешт) (примітка 15), проте виконавчі дії за цим обтяженням не ведуться. Арешт майна не дозволяє Товариству продавати чи повторно заставляти ці активи, проте не впливає на спроможність Товариства продовжувати свою діяльність.

Керівництво Товариства докладає зусилля, щоб виправити і покращити ситуацію. У звітному році Товариство розпочало новий вид діяльності – комісійну торгівлю, яка принесла Товариству суттєві суми доходу і грошових коштів. Але комісійною торгівлею Товариство розпочало займатись не з початку року, тому її вплив на консолідовану фінансову звітність ще не настільки очевидний. З огляду на перспективність цієї діяльності, Керівництво має намір продовжувати розвивати її в наступному році.

На інші види діяльності, такі як виробництво та постачання електроенергії, надання послуг телефонного зв'язку тощо у Товариства є діючі ліцензії, термін дії яких не закінчується в наступному році, на діяльність випробувальної лабораторії на технічну компетентність у системі сертифікації УкрСЕПРО є відповідний атестат акредитації (термін дії до 23.01.2019 р.), Свідоцтво про атестацію електротехнічної лабораторії (термін дії до 02.07.2018р.), дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами виданий на термін до 18.10.2023 р. та деякі інші ліцензії і дозволи. Щодо всіх наявних дозволів, ліцензій і атестатів Керівництво має обґрунтований намір на їх продовження.

Не дивлячись на збитковість своєї діяльності, Товариство одержує позитивні грошові потоки від операційної діяльності, які задовольняють її поточні потреби в оборотному капіталі. Єдиний банківський кредит, який був одержаний у 2014 році, повністю вчасно погашений 19 серпня 2016 року (примітка 11).

На думку Керівництва, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Товариству продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї консолідованої фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою. Тому ця консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було б не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності, складеної на 31 грудня 2016 року у відповідності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в Україні, які включають таке (але не обмежуються таким):

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

На кінець 2016 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2014-2016 роки дійсно перевищив показник 100% і склав 101,115%.

Дані МВФ показують, що трирічні кумулятивні рівні інфляції наявні, але немає значного перевищення рівня 100% станом на 31.12.2016 року. Аналіз макропоказників розвитку економіки України свідчать про зниження факторів кумулятивної інфляції на наступний 2017 рік. (Інфляційний звіт НБУ). Тобто, якісні показники підтверджують, що Україна на 31.12.2016 року не є гіперінфляційною країною.

Проаналізувавши інші критерії, ми вважаємо, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

Відмічаємо, що МСБО 29 має бути застосований з самого початку періоду, в якому існування гіперінфляції ідентифіковане. Станом на дату підписання фінансової звітності існування гіперінфляції в Україні не ідентифіковано.

Міністерство фінансів України (головне міністерство із тлумачення стандартів бухгалтерського обліку) із приводу застосування даного стандарту при складанні звітності за 2016 рік на дату підписання цієї звітності Керівництвом Товариства не видав жодних нормативних або інших рекомендаційних документів.

Враховуючи вище наведене, Керівництвом Товариства прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Але впродовж 2017 року ми будемо контролювати цю ситуацію та аналізувати як кількісні фактори кумулятивної інфляції, так і якісні макропоказники, що позитивно впливають на економічний розвиток, які в свою чергу є факторами, що впливають на зниження кількісних інфляційних складових.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Договірні умови за операційною орендою – Товариств як орендодавець

Товариство уклало договори оренди комерційної нерухомості, що обліковується як інвестиційна нерухомість. На основі аналізу істотних умов цих договорів Товариство встановило, що за Товариством як власником зберігаються всі значні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на вказану нерухомість, ці договори було визнано договорами операційної оренди і до них застосовано порядок обліку, передбачений для операційної оренди.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання консолідованої фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому.

- термін експлуатації основних засобів;
- погашення дебіторської заборгованості;
- судові справи.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації Суттєві оцінки Керівництва Товариства, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання основних засобів і інших активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнитись від оцінки керівництва (примітка 4.3, 4.6).

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість. Товариство переглядає очікувані терміни корисного використання активів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, впродовж якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь-які зміни очікуваних термінів корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Резерв сумнівних боргів

Керівництво Товариства регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання консолідованої фінансової звітності (примітка 4.12, 8). Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених керівництвом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти

діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Керівництво вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Товариства, є правильним і діяльність Товариства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Керівництво вважає, що Товариство нарахувало і сплатило всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Товариство виступає в якості відповідача в декількох судових розглядах з податковими органами та зі своїми контрагентами. Крім того, Товариство визначило певні умовні зобов'язання податкового характеру, які, на думку Керівництва, не потребують нарахування. Такі умовні зобов'язання описані в примітці 15.

Забезпечення під ці податкові штрафи і судові процеси не був нарахований, оскільки, на думку Керівництва, всі ці справи знаходяться на етапі вирішення, а тому не призведуть до виникнення грошових виплат.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

3.5 Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Товариство вносить зміни до облікової політики, тільки якщо така зміна:

- а) вимагається МСФЗ, або
- б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Не вважається змінами в обліковій політиці:

- а) застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше;
- б) застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Зміни в обліковій політиці розкриваються ретроспективно, за винятком тих випадків, коли неможливо визначити вплив на конкретний період або кумулятивний вплив зміни

Якщо зміна в обліковій політиці застосовується ретроспективно, то Товариство коригує залишок кожного компонента власного капіталу на початок періоду, на який ця зміна впливає, за найперший поданий попередній період, а також коригує інші порівнювані суми, інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нова облікова політика застосовувалася завжди.

Примітка 4 – ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1 Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові
У Консолідованому балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства активи і зобов'язання представляються на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

Актив вважається оборотним, якщо:

- Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Товариство утримує актив в основному з метою продажу;
- Товариство сподівається реалізувати актив впродовж дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні впродовж дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Товариство класифікує зобов'язання як короткострокове, якщо:

- сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;

- зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші зобов'язання Товариство класифікує як довгострокові.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання Товариство класифікує як необоротні активи чи довгострокові зобов'язання.

4.2 Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б одержана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція продажу активу чи передачі зобов'язання відбувається:

- а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання;
- б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Товариство повинно мати доступ до основного чи найсприятливішого ринку на дату оцінки.

Оцінюючи справедливу вартість, Товариство бере до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать, наприклад, такі:

- а) стан та місце розташування активу;
- б) обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

4.3 Основні засоби

Основні засоби Товариство визнаються в якості активів тільки якщо існує впевненість в тому, що Товариство одержить певні економічні вигоди в майбутньому від їх використання та вартість таких активів може бути достовірно оцінена (примітка 5).

Основні засоби Товариства визнаються в консолідованій фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

До дати переходу на МСФЗ Товариством була проведена переоцінка окремих груп основних засобів. На дату переходу на МСФЗ Товариство скористалась звільненням передбаченим пунктом Г6 МСФЗ 1 використавши переоцінку об'єкта основних засобів за попередніми П(С)БО на дату переходу на МСФЗ як доцільну собівартість на дату переоцінки.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Товариство використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання.

Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу.

Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде амортизований повністю.

Звичайні терміни корисного використання інших основних засобів Товариство представлені таким чином:

Групи основних засобів

Діапазон термінів корисного використання у роках

Будинки, споруди та передавальні пристрої	до 100
Машини та обладнання	до 100
Транспортні засоби	до 15
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	до 20
Багаторічні насадження	до 10
Інші основні засоби	12

Для визначення терміну корисного використання основних засобів створена спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації.

Земля та об'єкти капітального будівництва не амортизуються.

Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації дорівнює нулю.

Надходження безоплатно отриманих основних засобів розглядаються як операції з власниками та відображаються у складі додаткового капіталу.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Товариство більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Накопичена дооцінка об'єктів основних засобів, визнання яких припинено, списується на нерозподілений прибуток.

4.4 Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в основні засоби капіталізуються як окремий компонент основних засобів і не підлягають амортизації. Після завершення будівництва чи створення основного засобу об'єкт переводиться у відповідну групу основних засобів (примітка 6).

4.5 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість первісно визнається за собівартістю, включаючи витрати на операцію, пов'язані з надходженням цього об'єкта.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість відображається за собівартістю в зв'язку з неможливістю оцінювання справедливої вартості на постійній основі, тому облік інвестиційної нерухомості здійснюється за вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

На дату балансу інвестиційна нерухомість визнається за історичною собівартістю за вирахуванням нарахованого зносу і накопичених збитків від знецінення.

Ліквідаційна вартість інвестиційної нерухомості дорівнює нулю. Амортизація нараховується за прямолінійним методом.

Терміни корисного використання інвестиційної нерухомості від 28 до 48 років.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при її вибутті або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації і від її вибуття в майбутньому не очікується економічних вигід у майбутньому.

Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому було припинено визнання цього об'єкта.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) слід здійснювати тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у способі використання нерухомості.

4.6 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо вони є ідентифіковані, існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, та вартість їх достовірно визначена.

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання амортизації не підлягають. На кожну дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання.

Нарахування амортизації слід розпочинати з наступного місяця за місяцем, в якому цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Припиняється нарахування амортизації з місяця наступного, за місяцем вибуття такого активу зі складу нематеріальних активів.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 3 до 20 років.

Визначення терміну корисного використання нематеріальних активів здійснює спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи, які створюються в рамках Товариства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

4.7 Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження і розробки визнаються витратами в міру їх виникнення.

Нематеріальний актив, одержаний в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тоді, коли Товариство може продемонструвати все, що зазначено нижче:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Серед іншого, суб'єктові господарювання слід довести існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу такі активи відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення.

Амортизація таких активів розпочинається з наступного місяця після завершення розробки, коли актив готовий до використання, і здійснюється впродовж всього очікуваного періоду одержання майбутніх економічних вигід. Припиняється нарахування амортизації з місяця наступного за місяцем вибуття такого активу. На кожну звітну дату такий актив підлягає тестуванню на знецінення.

4.8 Ліцензії

Товариство володіє певними ліцензіями, дозволами, свідоцтвом про акредитацію, атестатом про акредитацію та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів.

Безстрокові дозвільні документи (без обмеженого терміну дії) амортизації не підлягають, але обов'язково переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Дозвільні документи з визначеним терміном дії підлягають амортизації впродовж цього терміну прямолінійним методом.

4.9 Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою чи містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Фінансовою орендою визнається така оренда, за якою від орендодавця до орендаря передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив. Саме право власності може з часом передаватися або не передаватися. Операційною визнається оренда інша, ніж фінансова (примітка 3.4, 5).

Товариство як орендар

Договори фінансової оренди капіталізуються на момент початку строку оренди за меншою з двох оцінок: справедливою вартістю орендованого майна або теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Будь-які первісні прямі витрати орендаря додаються до суми, визнаної як актив. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою таким чином, щоб досягти незмінної відсоткової ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються в складі прибутків і збитків. Капіталізовані орендовані активи амортизуються впродовж коротшого з наступних періодів: терміну корисного використання активу або терміну оренди, якщо відсутня обґрунтована спевненість в тому, що до Товариство перейде право власності на актив наприкінці оренди. В інших випадках, капіталізовані орендовані активи амортизуються впродовж терміну корисного використання активу.

Виплати, здійснені за договорами операційної оренди (за вирахуванням будь-яких заохочень, отриманих від орендодавця), включаються до Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) на прямолінійній основі впродовж терміну дії оренди.

Товариство як орендодавець

Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Консолідованому балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу має базуватися на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

Орендодавець подає у своєму Консолідованому балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується. Первісні прямі витрати, понесені орендодавцями при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, слід додавати до балансової вартості орендованого активу та визнавати як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

4.10 Зменшення корисності нефінансових активів

На кожен звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Товариство здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Товариство, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

4.11 Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання

Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку („звичайні“ операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції, на дату, на яку Товариство приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків, при цьому зміна вартості між датою прийняття зобов'язання та датою розрахунків не визнається для активів, які відображаються за первісною або амортизованою вартістю, і визнаються у складі власного капіталу для активів, класифікованих як наявні для продажу.

Фінансові активи

Всі фінансові активи, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на витрати, понесені на здійснення операції з придбання фінансового активу. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

З метою подальшої оцінки відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство класифікує свої фінансові активи на такі категорії:

- позики видані і дебіторська заборгованість,
- фінансові активи, наявні для продажу.

Станом на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2015 року жоден з фінансових активів Товариства не був віднесений до категорій «фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутки / збитки», та «інвестиції, утримувані до погашення».

В групу позики видані і дебіторська заборгованість відносяться непохідні фінансові активи зі встановленими фіксованими платежами чи платежами, які підлягають визначенню, які не мають коритування на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою собівартістю, що визначається з використанням метода ефективної ставки відсотка за вирахуванням знецінення (резерву сумнівних боргів).

Резерв сумнівних боргів створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе одержати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов. Ознаками того, дебіторська заборгованість за основною діяльністю знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі боржника, вірогідність його банкрутства або фінансової реорганізації, а також необґрунтована несплата або прострочення платежу. Сума резерву є різницею між балансовою вартістю активу та його вартістю відшкодування, розраховується на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів (примітка 8).

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у прибутку чи збитку у складі інших операційних витрат. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум кредитується за рахунок інших операційних витрат.

Фінансові активи, наявні для продажу включають непохідні фінансові активи, що визнані як доступні для продажу і не відносяться до позик і дебіторської заборгованості, інвестицій, утримуваних до погашення чи фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутки чи збитки.

В зв'язку з відсутністю активного ринку таких фінансових активів і неможливістю оцінити їх справедливу вартість, всі фінансові активи, наявні для продажу відображаються за собівартістю. Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

- закінчення терміну дії прав на одержання грошових надходжень від такого активу;
- якщо Товариство передало права на одержання грошових потоків від активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання їх виплатити у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок і при цьому

(а) Товариство також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами,

(б) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння активом, але припинило здійснювати його контроль.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти і кошти на рахунках в банках (примітка 9).

4.12 Зменшення корисності фінансових активів

На кожен звітну дату Товариство оцінює наявність ознак зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів. Фінансовий актив чи група фінансових активів вважаються такими, що втратили корисність, якщо і тільки якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності у результаті однієї чи декількох подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «події збитковості»), і ця подія збитковості має вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути достовірно оцінені.

До ознак зменшення корисності може бути віднесено те, що боржник чи група боржників зазнає значних фінансових труднощів, дефолт чи прострочення у сплаті процентів чи основних сум, а також вірогідність того, що вони збанкрутують чи зазнають іншої фінансової реорганізації, і при цьому існують помітні ознаки зменшення очікуваних грошових потоків, які можна оцінити, такі як зміни заборгованості чи економічних умов, які пов'язані з дефолтом.

Особливості зменшення корисності позик виданих і дебіторської заборгованості описано вище. Об'єктивних ознак, що свідчили б про зменшення корисності наявних у Товариства фінансових активів, наявних для продажу, станом на 31 грудня 2016 року і на 31 грудня 2015 року одержано Товариством не було, тому збитків від зменшення корисності цих активів Товариство у представленій Консолідованій фінансовій звітності не відображало.

4.13 Фінансові зобов'язання

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання як кредити, позикові кошти, кредиторська заборгованість.

Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

Компанія не має фінансових зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток чи збиток.

При первісному визнанні всі фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю та, у випадку кредитів і позикових коштів, кредиторської заборгованості за вирахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією.

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Визнання фінансового зобов'язання у Консолідованому балансі (Звіті про фінансовий стан) припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку чи збитку.

4.14 Інвестиції в підприємства, що підлягають консолідації

Товариство, незалежно від характеру своєї участі у об'єкті інвестування, визначає, чи є воно материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює воно об'єкт інвестування.

Товариство контролює об'єкт інвестування, якщо воно має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування. Вважається, що Товариство контролює об'єкт інвестування тоді і лише тоді, коли має всі ознаки, перелічені нижче:

- а) владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- б) зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування;
- в) здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора.

Єдиним об'єктом інвестування, що підпадає під дані ознаки станом на 31 грудня 2016 року і на 31 грудня 2015 року є ТзОВ «Баскетбольний клуб «Політехніка – Галичина».

Неконтрольовані частки участі в Консолідованому балансі (Звіті про фінансовий стан) у власному капіталі, окремо від капіталу власників Товариство, виділено не було, так як Товариство повністю на 100% володіє даним підприємством.

4.15 Інвестиції в асоційовані підприємства

Асоційованим називається підприємство, на яке Товариство має істотний вплив, а не контроль.

Про суттєвий вплив свідчить наявність повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. За відсутності інших чітких доказів про наявність істотного впливу Групи на об'єкт інвестування вважається, що такий вплив свідчить володіння прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) Товариством 20 відсотками або більшою кількістю відсотків прав голосу в об'єкті інвестування.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються із використанням методу участі в капіталі. Первісне визнання інвестиції в асоційоване підприємство визнається за собівартістю і згодом ця балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта

інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції. Коригування балансової вартості можуть бути необхідними й при зміні пропорційної частки інвестора в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних прибутках об'єкта інвестування. Такі зміни включають і зміни, що виникають від переоцінки основних засобів та від різниці у валютних курсах. Частка інвестора в цих змінах визнається в іншому сукупному прибутку інвестора.

У випадку, коли частка Товариства у збитках асоційованого підприємства дорівнює або перевищує його частці у цьому асоційованому підприємстві, включно з будь-якою іншою незабезпеченою дебіторською заборгованістю, Товариство не визнає подальших збитків, за виключенням випадків коли вона має зобов'язання або зробила виплати від імені цього асоційованого підприємства. Нереалізовані прибутки від операцій між Товариством та його асоційованими підприємствами виключаються повністю.

В облікову політику асоційованих підприємств, за необхідності, вносяться зміни для забезпечення їхньої відповідності із обліковою політикою, прийнятою Товариством. Після застосування методу участі в капіталі, включаючи визнання збитків асоційованого підприємства Товариство визначає, чи треба визнавати будь-який додатковий збиток від зменшення корисності його чистої інвестиції в асоційоване підприємство. Товариство також визначає, чи визнавати будь-який додатковий збиток від зменшення корисності, що стосується його частки в асоційованому підприємстві, яка не є частиною чистої інвестиції, та суму цього збитку від зменшення корисності.

4.16 Витрати на позики

Позики і кредити Товариства безпосередньо пов'язані з поповненням обігових коштів. Фінансові витрати, пов'язані з цими позиками і кредитами, відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені Товариством в зв'язку з позиковими коштами та відображені у складі фінансових витрат Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, які обов'язково потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання за призначенням чи для реалізації, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникають.

У 2016 році і 2015 році всі нараховані витрати на позики були визнані фінансовими витратами періоду (примітка 13).

4.17 Запаси

Первісна вартість запасів Товариства складається із вартості придбання запасів, транспортно-заготівельних витрат та інших витрат, що безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання, а також суми ввізного мита та інших податків, які не відшкодовуються Товариству (примітка 7).

Транспортно-заготівельні витрати включають витрати на заготівлю запасів, вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів.

Для оцінки запасів при відпуску їх на виробництво, для реалізації й іншому вибутті застосовується один із методів оцінки вибуття запасів:

Для оцінки вибуття всіх видів запасів Товариства використовується метод ФІФО;

Запаси Товариства на звітну дату оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації є попередньо оціненою ціною реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Керівництво Товариства приймає рішення про списання запасів до чистої вартості реалізації виходячи з наявних ознак економічного, технічного та фізичного знецінення.

4.18 Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або

конструктивне) внаслідок минулої події, та існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі існування декількох аналогічних зобов'язань, імовірність вибуття ресурсів під час розрахунків визнається з урахуванням класу зобов'язань у цілому.

В разі, якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати в Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Товариство створює забезпечення відпускних виплат працівникам (примітка 12). Так як сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітної періоду, то сума забезпечення відпускних виплат переглядається на кінець кожного звітної періоду та коригується для відображення поточної найкращої оцінки. Залежно від очікуваного терміну використання у Консолідованому балансі (Звіті про фінансовий стан) окремо виділена довготермінова і поточна частина даного забезпечення.

Забезпечення під інші види виплат Товариство не створює в зв'язку з неможливістю достовірно оцінити очікувані суми таких виплат.

4.19 Виплати працівникам

Товариство здійснює нарахування заробітної плати, внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії у тому звітному періоді, в якому працівниками надавались відповідні послуги Товариству (примітка 12)..

Товариство здійснює поточні відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування як певний встановлений законодавством відсоток (22%) від загальної суми заробітної плати. Товариство немає ні юридичного, ні конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням за заробітною платою. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що і заробітна плата.

Відповідно до колективного договору Товариство має контрактне зобов'язання здійснювати разові виплати при виході на пенсію працівникам з тривалим стажем роботи.

4.20 Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, крім випадків, коли існує імовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності (Примітка 15). Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує ймовірність надходження економічних вигід.

4.21 Аванси видані

Аванси та передоплати видані обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванси та передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Товариство одержало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство одержить майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом.

Інші аванси списуються на прибуток чи збиток після послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть одержані, балансова вартість авансів виданих зменшується належним чином, і відповідний

збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за звітний період.

4.22 Акціонерний капітал

Прості акції, емітовані Товариством, класифікуються як капітал. Додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з випуском нових акцій, відображаються у складі власного капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків (примітка 10, 14).

4.23 Визнання доходу

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена (примітка 13). Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка одержана чи підлягає одержанню, за виключенням знижок, повернень, інших аналогічних вирахувань, в тому числі акцизного податку та податку на додану вартість.

Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких Товариство визнає дохід.

Дохід від продажу готової продукції і товарів має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітної періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітної періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Ступінь завершеності операції з надання послуги Товариство оцінює за допомогою огляду виконаної роботи.

Інші види доходів Товариство визнає на такій основі:

- дохід за відсотками визнається із застосуванням методу ефективної ставки відсотка,
- дохід від роялті визнається на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- дивіденди визнаються, коли встановлюється право Товариство на одержання виплати.

4.24 Податок на прибуток

У цій консолідованій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати.

Витрати з податку на прибуток в Консолідованому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Поточний податок розраховується виходячи з оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок податку, існуючих на дату балансу (на 31 грудня 2016 року - 18%; на 31 грудня 2015 року - 18%).

Відстрочений податок на прибуток розраховується відповідно до методу балансових зобов'язань щодо всіх тимчасових податкових різниць на звітну дату, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю у фінансовій звітності.

Відповідно до винятку при первісному визнанні, відстрочені податки не визнаються у

відношенні тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первісному визнанні не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток. Відстрочений податок визначається на основі ставок оподаткування (і законів), які застосовувалися або повинні будуть застосовуватися на звітну дату в тому періоді, в якому буде реалізовано відстрочений податковий актив або здійснено розрахунок за відстроченим податковим зобов'язанням.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових податкових різницях, за винятком оподатковуваних тимчасових податкових різниць, пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, коли можна контролювати час сторнування тимчасової податкової різниці та існує ймовірність, що тимчасова податкова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх неоподатковуваних тимчасових податкових різниць та перенесених на наступні періоди невикористаних податкових збитків у сумі майбутнього ймовірного оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати неоподатковувані тимчасові податкові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з неоподатковуваними тимчасовими податковими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариство на кожну звітну дату і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, що виникають у одного суб'єкта господарювання та в межах компетенції одного податкового органу.

4.25 Податок на додану вартість (ПДВ)

Товариство зареєстроване платником ПДВ (витяг 1528064500012 з реєстру платників податку на додану вартість від 06.05.2015 року видане СДПІ по роботі з ОВП у м. Львові МГУ Міндоходів, індивідуальний номер платника ПДВ – 001523813099)

Всі господарські операції, які підлягають оподаткуванню, оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%.

Податкове зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованого за звітний період, яке виникає на першу з двох дат: постачання товарів клієнту або отримання платежу від клієнта. Податковий кредит з ПДВ є сумою, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання з ПДВ звітного (податкового) періоду

У випадку формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається щодо валової суми дебітора, включно з ПДВ.

4.26 Нові стандарти, роз'яснення і поправки до чинних стандартів і тлумаченням

Товариство вперше застосувало деякі нові стандарти і поправки до чинних стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Товариство не застосовувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися вперше в 2016 році, вони не мали істотного впливу на річну консолідовану фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного нового стандарту (поправки) описані нижче:

МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифного регулювання, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відстрочених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, які застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відстрочених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух за таким залишкам – окремими рядками в звіті про фінансові результати. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. Оскільки Компанія вже готує звітність за МСФО, а її діяльність не підлягає тарифному регулюванню, даний стандарт не застосовується до її фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбань часткою участі»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільної діяльності враховував придбання частки участі в спільній операції, діяльністю якої є бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднань бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що існуючі частки участі в спільній операції не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи звітуючу організацію), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж сторони, що володіє кінцевим контролем.

Поправки застосовуються як щодо придбання початкової частки участі в спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і вступають в силу перспективно. Поправки не впливають на фінансову звітність Компанії, оскільки в аналізованому періоді частки участі в спільній операції не придбавалися.

Поправки до МСБО (IAS) 16 і МСБО (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» і МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи», які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправка застосовується перспективно і не впливає на фінансову звітність Компанії, оскільки вона не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

Поправки до МСБО (IAS) 16 і МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство: плодови культури»

Поправки вносять зміни до вимог обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодкових культур. Згідно з поправками біологічні активи, які відповідають визначенню плодкових культур, більш не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Замість цього до них застосовуються положення МСБО (IAS) 16. Після первісного визнання плодови культури будуть оцінюватися відповідно до МСБО (IAS) 16 за накопиченими фактичними витратами (до дозрівання) і з використанням моделі обліку за первісною вартістю або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також зобов'язують, щоб продукція, яка росте на плодкових культурах, як і раніше залишалася в рамках сфери застосування МСБО (IAS) 41 і оцінювалась за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодкових культур, буде застосовуватися МСБО (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Поправки застосовуються ретроспективно і не впливають на фінансову звітність Компанії, оскільки в неї

відсутні плодів культури.

Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод пайової участі в окремих фінансових звітах»

Поправки дозволяють організаціям використовувати метод дольової участі для обліку інвестицій в дочірні, асоційовані та спільні підприємства в окремих фінансових звітах. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод дольової участі в своїх окремих фінансових звітах, повинні застосовувати цю зміну ретроспективно. Поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр.»

Даний документ включає в себе наступні поправки:

МСФЗ (IFRS) 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу між власниками. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дана поправка застосовується перспективно.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

(i) Договори на обслуговування Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування є подальшою участю, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

(ii) Застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 7 в скороченій проміжній фінансовій звітності Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності, за винятком випадків, коли така інформація являється значним оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка застосовується ретроспективно.

МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» Поправка роз'яснює, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на підставі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дана поправка застосовується перспективно.

МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка застосовується ретроспективно.

Поправки не впливають на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСБО (IAS) 1 швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСБО (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

- вимоги до суттєвості МСБО (IAS) 1;
- окремі статті у звіті (ах) про фінансові результати та інший сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- у організацій є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути викладена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як стаття, яка буде або не буде згодом рекласифікована в чистий прибуток або збиток.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) про фінансові результати та інший сукупний дохід. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Товариства. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Поправки розглядають питання, які виникли при застосуванні винятків щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність». Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, якщо інвестиційна організація оцінює всі свої дочірні організації за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його асоційованою організацією або спільним підприємством, яке є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки застосовуються ретроспективно і не впливають на фінансову звітність Товариства.

Примітка 5 – ОСНОВНІ ЗАСОБИ

тис. грн

2016 рік

Групи основних засобів, Земельні ділянки, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 29 072, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 29 072

Групи основних засобів - Будинки, споруди та передавальні пристрої, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 807 672, знос 544 830, Надійшло за рік 1390, Вибуло за рік, первісна (переоцінена) вартість 153, знос 138, Нараховано амортизації за рік 8 673, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 808 909, знос 553 375, у тому числі, передані в оперативну оренду первісна (переоцінена) вартість 14 279, знос, 8 141

Групи основних засобів - Машини та обладнання, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 850 244, знос 713 931, Надійшло за рік 877, Вибуло за рік, первісна (переоцінена) вартість 63, знос 64, Нараховано амортизації за рік 8 731, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 851 058, знос 722 598, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 3 774, знос 3 099,

Групи основних засобів - Транспортні засоби, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 183 438, знос 168 061, Нараховано амортизації за рік 1 480, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 183 438, знос 169 541, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 58 013, знос 51 797

Групи основних засобів - Інструменти, прилади, інвентар (меблі), Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 15 876, знос 12 800, Надійшло за рік 55 Нараховано амортизації за рік 346, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 15 931, знос 13 146, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 1 334, знос 1 318

Групи основних засобів - Багаторічні насадження, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 372, знос 355, Нараховано амортизації за рік 9, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 372, знос 364

Групи основних засобів - Інші основні засоби, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 339, знос 312, Нараховано амортизації за рік 5, Залишок на кінець року первісна (переоцінена) вартість 339, знос 317, передані в оперативну оренду первісна (переоцінена) вартість 34, знос 33

Групи основних засобів - Бібліотечні фонди, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 40, знос 40, Надійшло за рік 132, Нараховано амортизації за рік 132, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 172, знос 172

Групи основних засобів - Малоцінні необоротні матеріальні активи, Залишок на початок року,

первісна (переоцінена) вартість 2 411, знос 2 411, Вибуло за рік, первісна (переоцінена) вартість 14, знос 14, Нараховано амортизації за рік 84, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 2 481, знос 2 481, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 750, знос 669

Групи основних засобів - Інші необоротні матеріальні активи, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 35, знос 35, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 35, знос 35

Разом, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 1 889 499, знос 1 442 775, Надійшло за рік 2 538, Вибуло за рік, первісна (переоцінена) вартість 230, знос 216, Нараховано амортизації за рік 19 470, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 1 891 807, знос 1 462 029, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 78 184, знос 65 057

2015р.

Групи основних засобів, Земельні ділянки, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 29 072, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 29 072

Групи основних засобів - Будинки, споруди та передавальні пристрої, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 806 889, знос 536 522, Надійшло за рік 792, Вибуло за рік, первісна (переоцінена) вартість 9, знос 8, Нараховано амортизації за рік 8 316, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 807 672, знос 544 830, у тому числі, передані в оперативну оренду первісна (переоцінена) вартість 48 099, знос, 28 307

Групи основних засобів - Машини та обладнання, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 849 717, знос 705 919, Надійшло за рік 735, Вибуло за рік, первісна (переоцінена) вартість 208, знос 191, Нараховано амортизації за рік 8 203, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 850 244, знос 713 931, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 3 826, знос 3 105

Групи основних засобів - Транспортні засоби, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 183 438, знос 166 472, Нараховано амортизації за рік 1 589, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 183 438, знос 168 061, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 89 886, знос 74 704

Групи основних засобів - Інструменти, прилади, інвентар (меблі), Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 15 496, знос 12 503, Надійшло за рік 380, Нараховано амортизації за рік 297, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 15 976, знос 12 800, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 1 889, знос 1 815

Групи основних засобів - Багаторічні насадження, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 372, знос 346, Нараховано амортизації за рік 9, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 372, знос 355

Групи основних засобів - Інші основні засоби, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 339, знос 312, Нараховано амортизації за рік 5, Залишок на кінець року первісна (переоцінена) вартість 339, знос 312, передані в оперативну оренду первісна (переоцінена) вартість 34, знос 33

Групи основних засобів - Бібліотечні фонди, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 40, знос 40, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 40, знос 40

Групи основних засобів - Малоцінні необоротні матеріальні активи, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 2 360, знос 2 360, Надійшло за рік 64, Вибуло за рік, первісна (переоцінена) вартість 13, знос 13, Нараховано амортизації за рік 64, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 2 411, знос 2 411, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 69, знос 69

Групи основних засобів - Інші необоротні матеріальні активи, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 35, знос 35, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 35, знос 35, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 1, знос 1
Разом, Залишок на початок року, первісна (переоцінена) вартість 1 887 758, знос 1 424 504, Надійшло за рік 1 971, Вибуло за рік, первісна (переоцінена) вартість 230, знос 212, Нараховано

амортизації за рік 18 483, Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість 1 889 499, знос 1 442 775, у тому числі, передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість 143 804, знос 113 034

Загальна сума нарахованих амортизаційних нарахувань основних засобів у 2016 році склала 19 470 тис.грн. (у 2015 році – 18 483 тис. грн.), з якої 3 744 тис. грн. було включено до собівартості допоміжного виробництва, 816 тис. грн. – до складу адміністративних витрат, 1 924 тис. грн. – до складу витрат на збут, 12 986 тис. грн. – до складу інших операційних витрат.

Відповідні суми за 2015 рік склали: 3 525 тис. грн. амортизаційних витрат в складі собівартості допоміжного виробництва, 842 тис. грн. – в складі адміністративних витрат, 2 108 тис. грн. – в складі витрат на збут, 12 008 тис. грн. – в складі інших операційних витрат.

У 2016 році (як і у 2015 році) вибуття основних засобів внаслідок класифікації як утримувані для продажу або включення до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5, не було.

Товариство має основні засоби, що вже повністю амортизовані.

Повністю амортизовані основні засоби Первісна вартість, тис. грн.

станом на 31.12.16 року 27 923

станом на 31.12.15 року 19 944

Товариство має певні юридичні обмеження щодо використання своїх основних засобів, так як вони повністю знаходяться в арешті (примітка 15).

Частина своїх активів (практично всіх груп крім земельних ділянок і бібліотечних фондів)

Товариство здає в операційну оренду (примітка 4.9).

Примітка 6 – КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Види капітальних Інвестицій (тис.грн.)	Балансова вартість на 31.12.15 р	Надходження	Вибуття при введенні в експлуатацію	Балансова вартість на 31.12.16 р
Капітальне будівництво	240 317	41	42	240 316
Капітальні інвестиції в придбання (створення) основних засобів	25 544	24 644	25 136	25 052
Капітальні інвестиції в придбання (створення) інших необоротних матеріальних активів	190	347	262	275
Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	1	311	311	1
Капітальні інвестиції в поліпшення основних засобів	0	628	322	306
Разом	266 052	25 971	26 073	265 950

Примітка 7 – ЗАПАСИ

Запаси Товариства складаються з:

Види запасів (тис. грн.) 31.12.16 31.12.15

Товари для продажу	151 033	177 672
Незавершене виробництво	18 982	32 579
Сировина і матеріали	21 660	21 209
Будівельні матеріали	95 868	96 471
Запасні частини	7 321	7 563
Паливо	4 429	4 099
Готова продукція	4 062	4 062
Інші	41 906	41 894
ВСЬОГО:	345 261	385 549

Примітка 8 – ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Товариства (за продукцію, товари, роботи, послуги) представлена наступним чином:

	31.12.16	31.12.15
Заборгованість за товари, роботи, послуги	4 309 950	53707
Резерв сумнівних боргів по заборгованості за товари, роботи, послуги	(68)	(66)
Балансова вартість дебіторської заборгованості	4 309 882	53 641

Склад іншої дебіторської заборгованості Товариства

Структура заборгованості	31.12.16	31.12.15
Заборгованість за виданими авансами	171 931	193 794
Заборгованість за розрахунками з бюджетом в тому числі:	3 128	2 737
- ПДВ	2 463	2 074
- інше	664	663
Інша поточна дебіторська заборгованість	172 633	3 695
ВСЬОГО:	4 657 574	253 867

Впродовж року, що закінчився 31 грудня 2016 року, на непогашені залишки дебіторської заборгованості відсотки не нараховувалися.

На дебіторську заборгованість, прострочену більше ніж на 90 днів від дати реалізації згідно з договором, формується резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі передбачуваної суми сумнівної заборгованості виходячи з минулого досвіду роботи з даним клієнтом, і здійснюється його регулярна переоцінка з урахуванням додаткових фактів та обставин, що існують на кожен наступний звітний період (примітка 4.12).

Перед прийняттям нового клієнта Товариство здійснює оцінку кредитоспроможності потенційного клієнта і встановлює кредитний період окремо для кожного клієнта.

Зміни в складі резерву сумнівних боргів представлені наступним чином:

	2016 рік	2015 рік
Залишок резерву на початок періоду	67	5 633
Повернені суми	-	-
Витрати від списання безнадійної дебіторської заборгованості	-	5 567

Нараховано резерв	1	1
Залишок резерву на кінець періоду	68	67

Примітка 9 – ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариства представлені наступним чином:

	31.12.16	31.12.15
Поточні рахунки у банках в національній валюті	47	276
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	0	0
Електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ	1 275	0
ВСЬОГО:	1 322	276

Щодо коштів, розміщених на електронному рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, існує обмеження права використання: такими коштами можна миттєво провести розрахунки виключно з податку на додану вартість, на інші цілі їх можна використати тільки після повернення на звичайний розрахунковий рахунок (процедура такого повернення триває не менше 5 днів).

Примітка 10 - КАПІТАЛ

Структура капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016 року була наступною:

Структура капіталу	31.12.2016		31.12.2015	
	кількість акцій, шт,	частка %	кількість акцій, шт,	частка %
Фізичні особи - резиденти	12 792 461	1,47	12 855 966	1,48
Фізичні особи - нерезиденти	2 374	0,0003	2 374	0,0003
ФДМУ	217 668 739	25	217 668 739	25
Юридичні особи-резиденти	3 177 699	0,365	2 891 026	0,332
Юридичні особи-нерезиденти	636 135 309	73,062	636 628 489	73,119
ВСЬОГО:	869 776 582	99,90	870 046 594	99,93

На час складання та затвердження даної фінансової звітності, дві депозитарних установ не надали відповіді на запит Товариства, щодо власників 898 368 штук акцій, що становить 0,1 % статутного капіталу.

Статутний капітал Товариства складається з 870 674 950 простих іменних бездокументарних акцій номінальною вартістю 0,01 грн за акцію. В 2016 році знаходились в обігу на вторинному ринку. Впродовж 2016 року розмір і структура статутного капіталу Товариства не змінювались. Відповідно до п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України вартість чистих активів акціонерного товариства не може бути меншою від його статутного капіталу.

Порівняння вартості чистих активів та розміру статутного капіталу:

	31.12.16 р.	31.12.15 р.
Вартість чистих активів	40 287	211 096
Статутний капітал	8 707	8 707
Різниця	31 580	202 389

Отже, чисті активи Товариства суттєво перевищують величину статутного капіталу, тому вимоги п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України повністю дотримані.

Нарахування і виплати дивідендів Товариством у році, що закінчився 31 грудня 2016 року, не проводилось.

Примітка 11 – КРЕДИТИ БАНКІВ

З 12 вересня 2014 року діє кредитна лінія з ПАТ «Приватбанк» на 80 млн.грн.(договір 4Г14314И від 12.09.2014 року). Згідно з умовами договору ставка по кредиту складає 11,9% річних із терміном повернення 26 серпня 2016 року. Кредит був повернутий 19 серпня 2016 року вчасно і у повній сумі.

Станом на 31 грудня 2016р.зобов'язання у Товариства за кредитами відсутні.

Примітка 12 – КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість Товариства представлена наступним чином:

Структура заборгованості	31.12.16	31.12.15
Заборгованість за товари, роботи, послуги	2 894 736	339 270
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:	1 355	1 013
- податок з доходів фізичних осіб	531	432
- земельний податок	678	484
- екологічний податок	17	7
- зобов'язання по іншим податкам	129	90
Заборгованість зі страхування	562	499
Заборгованість з оплати праці	2 475	2 557
Заборгованість з одержаних авансів	354	124
Забезпечення виплат персоналу, в тому числі:	10 192	8 831
- поточні	6 624	5 409
- довгострокові	3 568	3 422
Інші поточні зобов'язання, в тому числі	2 829 535	820 100
- податковий кредит з ПДВ за авансами виданими	26 936	30 498
- зобов'язання перед іншими кредиторами (в основному перед комітентом за одержаними на комісійну торгівлю товарами)		2 802 599 789 602
ВСЬОГО:	5 739 209	1 172 394

Впродовж року, що закінчився 31 грудня 2016 року, на непогашені залишки кредиторської заборгованості відсотки не нараховувалися.

Примітка 13 – СКЛАДОВІ СУКУПНОГО ПРИБУТКУ

13.1 Виручка від реалізації

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

Структура доходів	2016 рік	2015 рік
Дохід від реалізації готової продукції	19 953	15 546
Дохід від реалізації товарів	865 343	729 401
Дохід від реалізації послуг	46 913	109 005
ВСЬОГО:	932 209	853 952

13.2 Собівартість реалізації

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

Структура собівартості	2016 рік	2015 рік
Собівартість від реалізації готової продукції	27 423	12 556

Собівартість від реалізації товарів	838 683	726 321
Собівартість від реалізації послуг	260	3 771
ВСЬОГО:	866 366	742 648

13.3 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

Елементи витрат	2016 рік	2015 рік
Витрати на персонал	28 649	28 069
Амортизація	882	956
Послуги зв'язку	137	181
Послуги банку	397	371
Витрати на відрядження	93	34
Комунальні послуги (витрати допоміжного виробництва)	11 752	
Інші витрати операційної діяльності	15 728	20 749
ВСЬОГО:	57 638	50 360

13.4 Витрати на збут

Витрати на збут були представлені наступним чином:

Елементи витрат	2016 рік	2015 рік
Витрати на персонал	6 629	7 018
Амортизація	1 924	2 107
Утримання основних засобів (кап. і пот. ремонт)	1 784	3 659
Транспортні витрати	4 153	3 026
Комунальні послуги (витрати допоміжного виробництва)	47 517	35 165
Інші витрати	19 808	55 499
ВСЬОГО:	81 815	106 474

13.5 Інші доходи та витрати

Найменування показника	2016 рік		2015 рік	
	доходи	витрати	доходи	витрати

ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Операційна оренда активів	8 557	2 373	49 373	1 396
Операційна курсова різниця	71	128	11 419	860
Реалізація інших оборотних активів	517	352	4 886	4 438
Штрафи, пені, неустойки	37 305	170	35	32
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	173	1 015	123	937
Інші операційні доходи і витрати в т.ч. списання безнадійної кредиторської забор-сті	1 438	48 759	774	44 658
інші доходи	14		61	
	1 424		713	

ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ

Відсотки за кредит	92 038		11 870	
--------------------	--------	--	--------	--

ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ

Втрати від списання фінансової інвестиції				16 930
Списання необоротних активів		511		463
Інші доходи і витрати	517		4302	

Примітка 14 – ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
Управління ризиком капіталу

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти та дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових установах.

Також Товариство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в установленій термін, що в результаті може призвести до фінансових збитків. Товариство веде жорсткий контроль за своєю дебіторською заборгованістю. Для кожного клієнта визначаються кредитні ліміти та періоди на підставі їх кредитної історії, яка переглядається на регулярній основі, або використовується передоплата. Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості є максимальним кредитним ризиком Товариства.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в міру їх настання. Положення ліквідності Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Товариства є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг).

Примітка 15 – НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

З 2010 року за позовом контрагента на нерухоме майно Товариства накладено арешт в сумі 26 783 тис. грн. В серпні 2016 року виконавчий лист було повернуто стягувачу. На дату складання фінансової звітності виконавчі дії за цим провадженням не проводяться. У випадку непред'явлення до 26 серпня 2017 року нового виконавчого листа, справа буде закрита і повністю знято обтяження на майно.

Товариство також є відповідачем за кількома судовими справами, в тому числі з податковими органами. На думку Керівництва Товариство виконала вимоги чинного податкового законодавства, а позови викликані різним тлумаченням податкових норм Товариством і податковими органами. Більшість справ знаходяться в апеляційному суді або на етапі позитивного вирішення. На думку Керівництва Товариства, ймовірність того, що будь-яка з вище зазначених сум буде визнана до сплати, є низькою, тому, консолідована фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

Примітка 16 - ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Протягом звітного року провідному управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці.

Примітка 17 - ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до вимог, визначених МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, а також додаткового розкриття у фінансовій звітності відсутні.