

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДІКЕРГОФФ ЦЕМЕНТ УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗГІДНО З МСФЗ**

*За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
Разом із Звітом незалежних аудиторів (Аудиторським
висновком)*

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)	
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ:	2-9
Звіт про фінансовий стан	2-3
Звіт про сукупний дохід	4-5
Звіт про рух грошових коштів	6-7
Звіт про власний капітал	8-9
Примітки до фінансової звітності	10-39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)

Акціонерам ПАТ «ДІКЕРГОФФ ЦЕМЕНТ УКРАЇНА»

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІКЕРГОФФ ЦЕМЕНТ УКРАЇНА» (далі – «Компанія»), яка включає баланс станом на 31 грудня 2015 року, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризику суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкту господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

(Продовження на наступній сторінці)

Висловлення думки

На нашу думку, дана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2015 року, а також фінансові результати її діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Звертаємо вашу увагу на Примітку 21 до фінансової звітності, в якій описується поточна політична та економічна ситуація в Україні. Обставини, про які йдеться у Примітці 21, можуть продовжувати негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Звертаємо увагу на Примітку 25 до фінансової звітності, в якій описується припинення ПАТ «ЮГ цемент» та ПАТ «Волинь-Цемент» шляхом приєднання до ПАТ «Дікергофф Цемент Україна». Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Свістич О.М.
Генеральний директор

Сертифікат аудитора серії А № 004013 строк дії до 26 листопада 2018 року

Светлеющий О.С.
Партнер

Сертифікат аудитора серії А № 005300 строк дії до 27 червня 2017 року

15 лютого 2016 року
м. Київ, Україна

(в тисячах гривень)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р.

Форма № 1

Компанія: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДІКЕРГОФФ ЦЕМЕНТ УКРАЇНА»Територія: Україна м. Київ, Голосіївський р-н, 03083 вул.
Червонопрапорна, 26

Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство

Орган державного управління:

Вид економічної діяльності: Виробництво цементу

Середня кількість працівників: 48

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: вул. Червонопрапорна, 26, м. Київ, Голосіївський
р-н, Україна, 03083

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

Код за ДКУД

2015	12	31
04880386		
8036100000		
230		
0		
23.51		

V
1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		37	62
первісна вартість	1001		85	122
накопичена амортизація	1002		(48)	(60)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3	127	557
Основні засоби	1010	4	6 570	7 634
первісна вартість	1011		15 674	17 538
знос	1012		(9 104)	(9 904)
Відстрочені податкові активи	1045	5	807	812
Усього за розділом I	1095		7 541	9 065
II. Оборотні активи				
Виробничі запаси	1101	6	241	120
Готова продукція	1103	6	1	-
Товари	1104	6	64	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	100	452
Дебіторська заборгованість за розрахунками				
за виданими авансами	1130		680	2 561
з бюджетом	1135	8	37	393
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	377
з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	1 152	254
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	9	548	50 667
Рахунки в банках	1167		548	50 667
Витрати майбутніх періодів	1170		41	43
Інші оборотні активи	1190		-	52
Усього за розділом II	1195		2 864	54 542
БАЛАНС	1300		10 405	63 607

(в тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	278	278
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(123)	(1 605)
Усього за розділом I	1495		155	(1 327)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові забезпечення	1520	11	899	979
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		491	571
Усього за розділом II	1595		899	979
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	571
товари, роботи, послуги	1615	12	7 914	8 470
розрахунками з бюджетом	1620		785	932
у тому числі з податку на прибуток	1621		270	-
розрахунками зі страхування	1625		29	30
розрахунками з оплати праці	1630		97	125
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		33	8 244
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	11	448	475
Інші поточні зобов'язання	1690	13	45	45 679
Усього за розділом III	1695		9 351	63 955
БАЛАНС	1900		10 405	63 607

Дудзяний Сергій Ігорович
Генеральний директор

Сітало Ольга Михайлівна
Головний бухгалтер

(в тисячах гривень)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 рік
Форма № 2**

Компанія: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІКЕРГОФФ ЦЕМЕНТ УКРАЇНА»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2015 12 31 04880386
Територія: Україна м. Київ, Голосіївський р-н, 03083 вул. Червонопрапорна, 26	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління:	за СПОДУ	0
Вид економічної діяльності: Виробництво цементу	за КВЕД	23.51
Середня кількість працівників: 48		
Одиниця виміру: тис. грн.		
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		V
	Код за ДКУД	1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14	9 296	9 314
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	15	(9 691)	(8 567)
Валовий:				
Прибуток	2090		-	747
Збиток	2095		(395)	-
Інші операційні доходи	2120	16	6 899	6 278
Адміністративні витрати	2130	17	(6 766)	(4 844)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	18	(1 561)	(2 072)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	109
Збиток	2195		(1 823)	-
Інші фінансові доходи	2220	13	694	26
Інші доходи	2240		31	123
Фінансові витрати	2250	19	(254)	(38)
Інші витрати	2270		(12)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	220
Збиток	2295		(1 364)	-
Витрати/(дохід) з податку на прибуток	2300	5	(118)	(408)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		(1 482)	(188)

(в тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(1 482)	(188)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 611	3 625
Витрати на оплату праці	2505	3 325	3 167
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 353	1 542
Амортизація	2515	891	807
Інші операційні витрати	2520	7 838	6 342
Разом	2550	18 018	15 483

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 550 720	92 512
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 550 720	92 512
Чистий прибуток/(збиток) на одну просту акцію	2610	(0,41)	(2,03)
Скоригований чистий прибуток/(збиток) на одну просту акцію	2615	(0,41)	(2,03)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Дудзяний Сергій Ігорович
Генеральний директор

Сітало Ольга Михайлівна
Головний бухгалтер

(в тисячах гривень)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 рік
Форма №3**

Компанія: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІКЕРГОФФ ЦЕМЕНТ УКРАЇНА»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2015 12 31 04880386
Територія: Україна м. Київ, Голосіївський р-н, 03083 вул. Червонопрапорна, 26	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління:	за СПОДУ	0
Вид економічної діяльності: Виробництво цементу	за КВЕД	23.51
Середня кількість працівників: 48		
Одиниця виміру: тис. грн.		
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		V
	Код за ДКУД	1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 956	15 280
Повернення податків і зборів	3005	312	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	312	-
Цільового фінансування	3010	46	82
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	11 986	911
Надходження від повернення авансів	3020	8	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	3
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3	6
Надходження від операційної оренди	3040	4 021	2 328
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	42 286	1 243
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 055)	(3 988)
Праці	3105	(2 793)	(2 699)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 392)	(1 340)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 108)	(4 174)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(530)	(243)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 514)	(2 161)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 064)	(1 770)
Витрачання на оплату авансів	3135	(12 571)	(7 699)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7)	(67)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(64)	-
Інші витрачання	3190	(130)	(139)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	47 498	(251)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	177
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	(1 379)	(1 188)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 379)	(1 011)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			

(в тисячах гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від:			
Отримання позик	3305	4 000	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 000	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	50 119	(1 262)
Залишок коштів на початок року	3405	548	1 810
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	50 667	548

Рядок 3095 "Інші надходження" секції "Рух коштів у результаті операційної діяльності" звіту про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, складається з:

	2015	2014
Інші надходження:		
Розрахунки з ПАТ «Волинь-Цемент» та ПАТ «ЮГцемент»	42 199	-
Надходження коштів згідно договору поруки	-	692
Повернення не списаних витрат	-	304
Надходження від реалізації запасів третім особам	49	181
Інші надходження	38	66
Всього інших надходжень	42 286	1 243

Розрахунки з ПАТ «ЮГцемент» у сумі 16 777 тис. грн. та з ПАТ «Волинь-Цемент» у сумі 25 421 тис. грн. за 2015 рік представлені отриманням коштів на рахунок у зв'язку з приєднанням зазначених компаній до ПАТ «Дікергофф Цемент Україна» (Примітка 25).

Дудзяний Сергій Ігорович
Генеральний директор

Сітало Ольга Михайлівна
Головний бухгалтер

(в тисячах гривень)

Звіт про власний капітал
Форма №4

Компанія: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІКЕРГОФФ ЦЕМЕНТ УКРАЇНА»
 Територія: Україна м. Київ, Голосіївський р-н, 03083 вул. Червонопрапорна, 26
 Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство
 Орган державного управління:
 Вид економічної діяльності: Виробництво цементу
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за СПОДУ
 за КВЕД

2015 12 31
04880386
8036100000
230
0
23.51

V

КОД за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	278	-	-	-	(123)	-	-	155
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	278	-	-	-	(123)	-	-	155
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 482)	-	-	(1 482)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									

(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі:	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(1 482)	-	-	(1 482)
Залишок на кінець року	4300	278	-	-	-	(1 605)	-	-	(1 327)

Дудзяний Сергій Ігорович
Генеральний директор

Сітало Ольга Михайлівна
Головний бухгалтер

(в тисячах гривень)

1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство «Дікергофф Цемент Україна» (надалі – «Компанія») – підприємство, яке стало правонаступником компанії «Київцемент» 2 жовтня 1997 року та змінило свою назву з Публічне акціонерне товариство «Київцемент» на Публічне акціонерне товариство «Дікергофф Цемент Україна» згідно із рішенням Загальних Зборів Акціонерів від 6 березня 2015 року.

Господарська діяльність Компанії зосереджена в Україні. Основою господарської діяльності Компанії була спеціалізація на випуску високо марочного цементу ПЦ І – 500 загально-будівельного призначення, що є єдиним сегментом бізнесу. З жовтня 2003 року напрямком спеціалізації Компанії було обрано купівлю, пакування і продаж тарованого цементу. Починаючи з 1 січня 2014 року Компанія змінила напрям спеціалізації на надання послуг пов'язаним сторонам з пакування, розвантаження та зберігання тарованого цементу. З грудня 2015 року Компанія змінила основний напрямок діяльності на виробництво та збут цементу, клінкеру та інших споживчих матеріалів.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років кількість штатних працівників Компанії становила 36 та 40 чоловік відповідно.

Виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Компанії, станом на 31 грудня 2015 та 2014 років, є наступним:

	<u>31 грудня</u> <u>2015 року, %</u>	<u>31 грудня</u> <u>2014 року, %</u>
Акціонери		
Дікергофф ГмбХ	94,51	-
ТОВ Дікергофф Транспорт Україна	-	79,73
ТОВ з П Дікергофф Україна	-	14,63
Інші акціонери	5,49	5,64
Всього	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>

Протягом 2015 року власником контрольного пакету акцій Компанії став Дікергофф ГмбХ із часткою володіння 94,51% за рахунок викупу акцій ТОВ Дікергофф Транспорт Україна у розмірі 79,73%, ТОВ з П Дікергофф Україна у розмірі 14,63%, а також акцій міноритаріїв у розмірі 0,15%.

Юридична адреса Компанії: Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 26.

2. Основні положення облікової політики**2.1 Основа складання звітності**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2015 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 12 лютого 2016 року.

2.2 Суттєві облікові судження та оцінки

Складання фінансової звітності Компанії згідно с МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року.

(в тисячах гривень)

Можливість відшкодування основних засобів

На кінець кожного звітного періоду Компанія здійснює оцінку на предмет наявності ознак того, що сума відшкодування основних засобів та нематеріальних активів Компанії зменшилася нижче їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. Коли виявляється таке зменшення, то балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупні збитки та доходи в тому періоді, у якому було виявлене таке зменшення. Якщо умови міняються, і керівництво визначить, що вартість активів збільшилась, то таке знецінення буде повністю або частково сторноване.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Компанія провела оцінку вартості використання основних засобів. При оцінці прогнозовані суми майбутніх грошових потоків дисконтувались з використанням ставки 23,28% станом на 31 грудня 2015 року та 26,84% на 31 грудня 2014 року, що являє собою середньозважену вартість капіталу та заборгованості до оподаткування. Прогнози майбутніх грошових потоків при розрахунку знецінення станом на 31 грудня 2015 року були побудовані виходячи з припущення про зростання доходів на 14,0% - 26,0% протягом 2016 - 2020 років та 5% після того.

Результати аналізу знецінення станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2015 року не виявили потреби визнання знецінення.

Строки корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочений податковий актив

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподаткованого прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Пенсійні зобов'язання

Зобов'язання з виплати пенсій оцінюються на основі низки очікувань та прогнозів (Примітка 11), які використовуються для оцінки зобов'язання на кінець кожного звітного періоду. Для визначення показників плінності кадрів, оцінки змін в заробітній платі, індексу інфляції тощо від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень. Зміни оцінок керівництва можуть вплинути на суму вартості зобов'язання у звіті про фінансовий стан та відповідні нарахування у складі прибутку або збитку.

2.3 Основні принципи облікової політики

Заява про відповідність – Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Основа підготовки фінансової звітності – Ця фінансова звітність підготована на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних об'єктів основних засобів, інвестиційної нерухомості та фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою або справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється у положеннях облікової політики нижче.

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

(в тисячах гривень)

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. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій консолідованій фінансовій звітності визначається на вказаній основі, за виключенням операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ 2, операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17, та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 або вартість під час використання згідно з МСБО 36.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних у цілому. Розподіл вхідних даних, та відповідну ієрархію оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

- вхідні дані 1-го рівня представлені цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Компанія може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані 2-го рівня представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати як для активу чи зобов'язання, прямо чи опосередковано;
- вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Визнання доходів – Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів, податку на додану вартість ("ПДВ") та акцизного збору.

Реалізація товарів – Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцю усі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не бере участі в управлінні у тій мірі, яка звичайно асоціюється з правом володіння, та не здійснює фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Компанії;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Як правило доходи від реалізації товарів визнаються в момент їх поставки та передачі права власності на них.

Надання послуг – Виручка за договорами надання послуг визнається виходячи із ступеню завершеності та за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- етап завершеності операції на кінець звітного періоду можна достовірно визначити;
- витрати, понесені за операцією, та витрати на її завершення можна достовірно оцінити.

(в тисячах гривень)

Доходи з відсотків – Доходи з відсотків від фінансового активу визнаються тоді, коли існує вірогідність надходження економічних вигод для Компанії, і суму доходів можна визначити достовірно. Доходи з відсотків нараховуються на основі розподілу за часом з урахуванням основної суми заборгованості та ефективної відсоткової ставки, яка застосовується, що являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу при первісному визнанні.

Функціональна валюта та валюта подання – Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземних валютах – Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, первісно відображаються за курсами обміну, встановленими на дати цих операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які діяли на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, визнаються у складі прибутку або збитку.

Курси обміну валют, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Середній курс обміну валют за 2014 рік	Станом на 31 грудня 2014 року	Середній курс обміну валют за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2015 року
Гривня/долар США	11,9095	15,7686	21,8290	24,0007
Гривня/євро	15,7410	19,2329	24,2054	26,2231

Витрати за позиками – Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

Інвестиційні доходи, зароблені за тимчасовою інвестицією спеціальних позик, які очікують своїх витрат за кваліфікованими активами, вираховуються із суми витрат за позиками, які підлягають капіталізації.

Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Податок на прибуток – Витрати з податку на прибуток за рік становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

Поточний податок – Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподаткований прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупні збитки, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок на звітну дату.

Відстрочений податок – Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподаткованих тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподаткований прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на витрати в цілях оподаткування. Такі активи і

(в тисячах гривень)

зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями у дочірні підприємства та асоційовані компанії, а також із частками у спільних підприємствах за виключенням випадків коли Компанія здатна контролювати сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність, що така тимчасова різниця не буде сторнована у найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, пов'язаних з такими інвестиціями і частками, визнаються лише у тому обсязі, стосовно якого існує вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, і їх передбачається сторнувати у найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно залікуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період – Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів), або коли вони виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств. У випадку об'єднання підприємств податковий вплив береться до уваги під час розрахунку гудвілу або визначення перевищення частки покушця у чистій справедливій вартості ідентифікованих активів, зобов'язань та умовних зобов'язань підприємства, яке купується, над вартістю об'єднання підприємств.

Основні засоби – Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або під час придбання даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду. Вартість активів, створених власними силами, включає первісну вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Істотні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи, капіталізуються у складі первісної вартості цих активів. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

(в тисячах гривень)

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

Будинки та споруди	20-50
Машини та технічне обладнання	5-20
Промислове та комерційне обладнання	3-8

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці й стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом.

Знецінення основних засобів – На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що такі активи зазнали збитку від знецінення. У разі наявності таких свідчень Компанія здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках, коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках, коли збиток від знецінення у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

(в тисячах гривень)

Запаси – Запаси відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Вартість запасів, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, відносяться на собівартість за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з розрахункової ціни продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Резерви – Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках, коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках, коли очікується, що економічні вигоди, необхідні для відновлення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

Фінансові інструменти – Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінюватимуться за справедливою вартістю між датою продажу та датою розрахунку, обліковується таким само способом, що й придбані інструменти.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, під час первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку. Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Компанія має юридично закріплене право заліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки відсотка – Це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу доходів (витрат) з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду.

Фінансові активи – Фінансові активи класифікуються на такі спеціальні категорії:

- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки через прибуток або збиток;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що утримуються для продажу;
- кредити та дебіторська заборгованість.

(в тисячах гривень)

Класифікація залежить від характеру та цілей фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Компанії, в основному, представлені "кредитами та дебіторською заборгованістю".

Кредити та дебіторська заборгованість – Кредити та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість (у тому числі торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та депозити, інші оборотні активи) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

Грошові кошти та їх еквіваленти – Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках, які можна швидко конвертувати у готівку, та депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців.

Знецінення фінансових активів – Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції зазнав негативного впливу.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплата у строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- коли існує ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію;
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Для певних категорій фінансових активів для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їхнього знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для таких активів може служити минулий досвід Компанії стосовно збору платежів, а також зміни, які спостерігаються у загальнодержавному або регіональному економічному середовищі, які можуть бути пов'язані з непогашенням заборгованості.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для даного фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У тих випадках коли торгова дебіторська заборгованість вважається сумнівною, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум проводиться за рахунок резервів. Зміна балансової вартості резерву на покриття збитків від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Якщо у подальші періоди сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується за рахунок прибутку або збитку у тій мірі, в якій балансова вартість інвестиції на дату сторнування знецінення не перевищує вірогідну суму амортизованої вартості, якби знецінення не було визнане.

(в тисячах гривень)

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

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Після неповного припинення визнання фінансового активу (наприклад, коли Компанія зберігає за собою право викупу частини переданого активу або зберігає залишкову частку, яка не призводить до збереження усіх істотних ризиків та вигід від володіння активом, і при цьому Компанія зберігає контроль) Компанія розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі у ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, та сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією

Класифікація як боргу або інструментів власного капіталу – Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Акціонерний капітал – Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який дає право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються за сумою отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск. Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю.

Фінансові зобов'язання – Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання – Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому відсоткові витрати визнаються на основі фактичної дохідності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань – Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або минув строк їхньої дії.

Податкові зобов'язання – Податкові зобов'язання відображаються за номінальною вартістю.

Витрати на пенсійне забезпечення та виплати при звільненні – Компанія сплачує до Державного пенсійного фонду України суму на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії за цими внесками відображаються у статті "Витрати на оплату праці та соціальні заходи". Ці суми включаються до складу витрат у тому періоді, в якому вони були понесені.

(в тисячах гривень)

Компанія зобов'язана компенсувати державному Пенсійному фонду України кошти за пенсії, які виплачуються працівникам Компанії, які працювали у шкідливих для здоров'я умовах праці і, як результат, одержали право на отримання пенсії до настання звичайного пенсійного віку, як визначено пенсійним законодавством.

Ці пенсійні плани зі встановленими виплатами ("Плани") не мають фінансового фонду та відповідних активів. Платежі за пенсійними програмами із визначеними внесками визнаються як витрати в період надання працівниками послуг, які дають їм право на отримання таких внесків.

Для пенсійних програм із визначеними виплатами вартість зобов'язання із надання виплат визначається з використанням методу нарахування прогнозованої одиниці, причому актуарні оцінки проводяться на кінець кожного річного звітного періоду. Переоцінка, яка включає актуарні прибутки та збитки, вплив зміни стелі активів (якщо застосовується) та прибуток від активів за пенсійними планами (за виключенням відсотків), відображається одразу в консолідованому звіті про фінансовий стан із визнанням відповідних доходів або витрат у складі іншого сукупного доходу в тому періоді, в якому вони виникають. Переоцінка, визнана у складі іншого сукупного доходу, відображається одразу в складі нерозподіленого прибутку і не буде змінювати свою класифікацію на прибуток або збиток. Вартість раніше наданих послуг визнається у складі прибутку або збитку того періоду, у якому були внесені зміни до пенсійного плану. Чистий відсотковий дохід розраховується із застосуванням ставки дисконтування на початок періоду до чистого зобов'язання або активу за пенсійними планами із визначеними виплатами. Категорії витрат за пенсійними програмами із визначеними виплатами представлені таким чином:

- вартість послуг (включно з вартістю поточних послуг, вартістю раніше наданих послуг, а також прибутками та збитками від скорочення та погашення плану);
- чисті відсоткові витрати або доходи; та
- переоцінка.

Компанія подає перші два компоненти витрат за пенсійними програмами із визначеними виплатами у складі прибутку або збитку у статті "Витрати на виплати персоналу". Прибутки та збитки від скорочення програм обліковуються як вартість раніше наданих послуг.

Зобов'язання за пенсійними програмами із визначеними виплатами, визнане у звіті про фінансовий стан, відображає фактичний дефіцит або перевищення за пенсійними програмами із визначеними виплатами Компанії. Будь-яке перевищення, яке виникає у результаті цього розрахунку, обмежене теперішньою вартістю будь-яких економічних вигод, доступних у вигляді відшкодування або зменшення майбутніх внесків за програмами.

Зобов'язання за виплатами при звільненні визнається на більш ранню з таких дат : коли Компанія більше не може відкликати пропозицію щодо такої виплати та коли Компанія визнає вартість реструктуризації.

Інші додаткові виплати працівникам – Відповідно до колективних угод підприємств Компанія здійснює одноразові виплати під час виходу на пенсію працівників, які пропрацювали тривалий час та у випадку смерті працівників.

Чисте зобов'язання Компанії стосовно цих виплат розраховується з використанням тієї самої політики, яка описана вище для пенсійних зобов'язань.

Умовні зобов'язання та активи – Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

(в тисячах гривень)

2.4 Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Облікова політика, яка прийнята для підготовки фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці річної фінансової звітності Компанії за минулий рік, за виключенням прийняття нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2015 року.

Деякі стандарти та поправки вперше застосовуються у 2015 році. Однак, вони суттєво не впливають на річну фінансову звітність Компанії.

Характер і ступінь впливу кожного/ої нового/ої стандарту/поправки наведено нижче:

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Програми з визначеною виплатою: внески працівників» МСФЗ (IAS) 19

Поправки вимагають, щоб при обліку програм з визначеною виплатою, організація брала до уваги внески з боку працівників і третіх осіб. Якщо внески пов'язані з наданням послуг, вони повинні відноситися на періоди надання послуг в якості негативної винагороди. Дані поправки роз'яснюють, що, якщо сума внесків не залежить від кількості років надання послуг, організація може визнавати такі внески як зменшення вартості послуг в періоді, в якому послуги були надані, замість того, щоб відносити внески на терміни надання послуг. Ці поправки набирають чинності для річних періодів, що починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати. Очікується, що ці поправки не вплинуть на Компанію.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2010-2012 роки

За виключенням поправки, що відноситься до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», яка застосовується до платежів, заснованих на акціях, з датою надання з 1 липня 2014 року або після цієї дати, всі інші поправки вступають в силу для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати.

Компанія застосовує такі поправки вперше в цій фінансовій звітності:

МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»

Це поліпшення застосовується перспективно й роз'яснює різноманітні питання, що стосуються визначень умов досягнення результату та умов періоду надання послуг, що виступають умовами наділення правами. Поправки не застосовні до Компанії, оскільки Компанія не використовує платежі, засновані на акціях.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправка застосовується перспективно й роз'яснює, що всі угоди про умовне відшкодування, класифіковані як зобов'язання (або активи), у результаті об'єднання бізнесу повинні надалі обліковуватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від того, чи потрапляють вони у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 39 чи ні. Наразі Компанія немає операцій, які підпадають під поняття «об'єднання бізнесу».

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Поправки застосовуються ретроспективно й роз'яснюють, що:

- Компанія повинна розкрити судження керівництва щодо застосування критеріїв агрегування, передбачених пунктом 12 МСФЗ (IFRS) 8, включаючи загальний опис операційних сегментів, які були агреговані, й економічні характеристики (наприклад, продаж або валовий прибуток), які використовувались для оцінки того, чи є сегменти схожими;
- Розкриття узгодження активів сегментів із загальними активами вимагається, тільки якщо таке узгодження надається керівнику, що ухвалює операційні рішення, так само, як це потрібно для розкриття щодо зобов'язань сегментів.

Компанія не застосовувала критерії агрегування з пункту 12 МСФЗ (IFRS) 8. Наразі Компанія немає операційних сегментів і не застосовувала критерії агрегування з пункту 12 МСФЗ (IFRS) 8, тому дана поправка не знайшла свого відображення у поточному звітному періоді.

(в тисячах гривень)

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» і МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Ця поправка застосовується ретроспективно й роз'яснює положення МСБО (IAS) 16 і МСБО (IAS) 38 стосовно того, що актив може бути переоцінений на основі спостережуваних даних або шляхом коригування сукупної балансової вартості активу до його ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, яка відповідає балансовій вартості активу та пропорційно відкоригованій сукупній балансовій вартості. При цьому кінцева балансова вартість повинна дорівнювати ринковій вартості. Крім цього, пояснюється, що накопичена амортизація визначається як різниця між сукупною та балансовою вартістю активу. Поправка не вплинула на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»

Поправка застосовується ретроспективно й роз'яснює, що керуюча компанія (компанія, яка надає послуги в якості старшого управлінського персоналу), є зв'язаною стороною та включається у розкриття інформації про зв'язані сторони. Крім цього, компанія, яка використовує керуючу компанію, повинна розкривати суму витрат на послуги з управління.

Ця поправка не застосовується до Компанії, так як Компанія не користується послугами, що надаються керуючими компаніями.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2011-2013 роки

Ці поліпшення набули чинності 1 липня 2014 року. Очікується, що ці поправки суттєво не вплинуть на Компанія. Вони включають такі зміни:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправка застосовується перспективно й наступні виключення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

- уся спільна діяльність, а не тільки спільні компанії, виключені зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3;
- це виключення застосовне тільки для обліку у фінансовій звітності самої спільної діяльності.

Компанія не є угодою про спільні компанії, тому ця поправка не застосовується.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Поправка застосовується перспективно й роз'яснює, що виключення для компаній, які утримують групу фінансових активів і фінансових зобов'язань (портфель) і управляють цією групою як єдиним цілим, може застосовуватися до портфелів, що складаються не тільки з фінансових активів і фінансових зобов'язань, але й з інших контрактів, що потрапляють у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9 (або, якщо застосовно, МСБО (IAS) 39). Компанія не застосовує дану поправку через відсутність фінансового портфеля.

МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна власність»

Опис додаткових послуг в МСБО (IAS) 30 визначає різницю між інвестиційною власністю та нерухомістю, що займає власником (тобто, основними засобами). Поправка застосовується перспективно й роз'яснює, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСБО (IAS) 40, використовується для визначення того, чи є операція придбанням активу або об'єднанням бізнесу. Дана поправка не вплинула на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

(в тисячах гривень)

2.5 Стандарти, що були випущені, але ще не вступили в дію

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Підприємства. В разі необхідності, Підприємство має намір застосувати ці стандарти з дати набуття їх чинності.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Рада з МСФЗ в липні 2014 року опублікувала остаточну версію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка включає всі етапи проекту за фінансовими інструментами й замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», а також усі попередні версії МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт об'єднує всі три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, зменшення корисності та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно з деякими обмеженими винятками. У цілому Компанія не очікує значного впливу нових вимог на свій бухгалтерський баланс і власний капітал, за винятком застосування вимог до знецінення в МСФЗ (IFRS) 9.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відстрочених тарифних коригувань»

МСФЗ (IFRS) 14 є не обов'язковим до застосування стандартом, який дозволяє компанії, діяльність якої підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосування більшості поточних облікових політик для рахунків відстрочених тарифних коригувань при першому застосуванні МСФЗ. Стандарт вимагає розкриття сутності тарифного регулювання компанії й притаманних йому ризиків, а також впливу тарифного регулювання на її фінансову звітність. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Оскільки діяльність Компанії не підпадає під тарифне регулювання, даний стандарт не застосовується.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15, опублікований у травні 2014 року, запроваджує нову п'ятисходову модель, яка застосовується до виручки за договорами з клієнтами. Виручка згідно з МСФЗ (IFRS) 15 визнається в сумі, що відображає винагороду, яку компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 забезпечують більш структурований підхід до оцінки й визнання виручки.

Новий стандарт застосовується до всіх компаній та замінить усі поточні вимоги МСФЗ з визнання виручки. Повне чи модифіковане ретроспективне застосування вимагається для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Компанія наразі проводить аналіз умов чинних контрактів (зокрема, довгострокових контрактів, які поширюються на періоди, охоплені фінансовою звітністю, на яку вплине застосування МСФЗ (IFRS) 15), а також тих контрактів, які мають бути укладені в майбутньому, на предмет застосування цього стандарту.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність: облік придбання часток участі»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільної операції при обліку придбання частки участі в спільній операції, в якій спільна операція являє собою бізнес, застосовував відповідні вимоги МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднання бізнесу. Поправки також уточнюють, що частка участі, раніше утримувана в спільній операції, не переоцінюється при придбанні додаткової частки участі в тій самій спільній операції при збереженні спільного контролю. Крім цього, до МСФЗ (IFRS) 11 додано виключення зі сфери застосування, яке уточнює, що поправки не застосовуються для випадків, коли сторони, що здійснюють спільний контроль, включаючи підприємство, що звітує, перебувають під загальним контролем однієї сторони, що здійснює кінцевий контроль.

Поправки застосовуються як для придбання первісної частки участі у спільній операції, так і для придбання будь-яких наступних часток у тій самій спільній операції, та набувають чинності перспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється. Очікується, що ці поправки жодним чином не вплинуть на Компанію.

(в тисячах гривень)

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

Поправки роз'яснюють один із принципів МСБО (IAS) 16 і МСБО (IAS) 38, а саме, що виручка відображає передбачувану структуру споживання компанією економічних витід від операційної діяльності (частиною якої є актив), а не економічних витід від використання активу, які споживаються компанією. У результаті метод амортизації, що ґрунтується на виручці, не може бути використаний для амортизації основних засобів і лише у край обмежених обставинах може бути використаний для амортизації нематеріальних активів. Поправки набувають чинності перспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що ці поправки жодним чином не вплинуть на Компанію, оскільки Компанія не застосовує методи, що ґрунтуються на виручці, для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСБО (IAS) 16 і МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»

Поправки змінюють вимоги до обліку біологічних активів, що відповідають визначенню плодоносних рослин. Відповідно до поправок, біологічні активи, що відповідають визначенню плодоносних рослин, виключаються зі сфери застосування МСБО (IAS) 41. Замість цього до них застосовуватиметься МСБО (IAS) 16. Після первісного визнання плодоносні рослини обліковуватимуться за накопиченою первісною вартістю (до дозрівання) і з використанням моделі обліку за первісною вартістю або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки зазначають, що продукція, яка виростає на плодоносних рослинах, залишається у сфері застосування МСБО (IAS) 41 та обліковується за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. МСБО (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» застосовується для державних грантів, що стосуються плодоносних рослин. Поправки набувають чинності ретроспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що ці поправки жодним чином не вплинуть на Компанію, оскільки Компанія не має плодоносних рослин.

Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод участі у капіталі в окремій фінансовій звітності»

Поправки дозволять компаніям використовувати в окремій фінансовій звітності метод участі у капіталі для обліку інвестицій у дочірні компанії, спільні підприємства й асоційовані компанії. Компанії, що вже застосовують МСФЗ та вирішили перейти на метод участі у капіталі в окремій фінансовій звітності, повинні будуть зробити це ретроспективно. Компанії, що вперше застосовують МСФЗ та обирають метод участі у капіталі для окремої фінансової звітності, повинні будуть застосувати цей метод на дату переходу на МСФЗ. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Ці поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Продаж або передача активів між інвестором і його асоційованою компанією або спільною компанією»

Поправки вирішують відому невідповідність між вимогою МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 щодо втрати контролю над дочірньою компанією, яка передається асоційованій компанії або спільній компанії. Поправки уточнюють, що інвестор визнає повний дохід або збиток від продажу або передачі активів, що являють собою бізнес у визначенні МСФЗ (IFRS) 3, між ним і його асоційованою компанією або спільною компанією. Дохід або збиток від переоцінки за справедливою вартістю інвестиції в колишню дочірню компанію визнається тільки в тій мірі, в якій він стосується частки участі незалежного інвестора в колишній дочірній компанії. Поправки набувають чинності для операцій, які відбудуться в річних звітних періодах, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Компанія вивчає можливий вплив цих поправок.

(в тисячах гривень)

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2012-2014 роки

Ці поліпшення набувають чинності 1 січня 2016 року. Очікується, що ці поправки суттєво не вплинуть на Компанію. Вони включають такі зміни:

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» - зміни у способі вибуття

Активи (або ліквідаційні групи) зазвичай вибувають або шляхом продажу, або шляхом розподілу між власниками. Поправка до МСФЗ (IFRS) 5 роз'яснює, що заміна одного з цих методів іншим повинна вважатися не новим планом продажу, а продовженням первісного плану. Таким чином, вимоги МСФЗ (IFRS) 5 застосовуються безперервно. Поправка також роз'яснює, що зміна способу вибуття не змінює дати класифікації. Поправка набуває чинності перспективно стосовно змін методів продажу, які будуть зроблені в річних звітних періодах, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

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

МСФЗ (IFRS) 7 вимагає від компанії розкривати інформацію про будь-яку безперервну участь у переданому активі, визнання якого було припинено в цілому. Раді з МСФЗ було поставлено питання, чи є договори обслуговування безперервною участю для цілей вимог розкриття такої інформації. Поправка роз'яснює, що договір обслуговування, який передбачає комісійну винагороду, може являти собою безперервну участь у фінансовому активі. Компанія повинна оцінити характер такої угоди й комісійної винагороди відповідно до вказівок щодо безперервної участі, поданих у пунктах В30 і 42С МСФЗ (IFRS) 7, щоб оцінити, чи є розкриття інформації необхідним. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Поправка повинна застосовуватися так, щоб оцінка відносин у рамках договорів обслуговування на предмет безперервної участі була проведена ретроспективно. Проте, компанія не зобов'язана розкривати необхідну інформацію для будь-якого періоду, що передує періоду, у якому компанія вперше застосувала поправки.

МСФЗ (IFRS 7) «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - застосовність розкриття інформації про взаємозалік у проміжній фінансовій звітності

Керівництво щодо взаємозаліку фінансових активів і фінансових зобов'язань було внесено в якості поправок до МСФЗ (IFRS) 7 у грудні 2011 року. У розділі «Дата набуття чинності та перехід до нового порядку обліку» МСФЗ (IFRS) 7 зазначається, що «Організація повинна застосовувати ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати, й для проміжних періодів у рамках таких річних звітних періодів». Однак, стандарт, що містить вимоги до розкриття інформації для проміжних періодів, МСБО (IAS) 34, не містить такої вимоги. Незрозуміло, чи повинна бути розкрита відповідна інформація у скороченій проміжній фінансовій звітності.

Поправка вилучає фразу «й для проміжних періодів у рамках таких річних звітних періодів», роз'яснюючи, що розкриття цієї інформації не потрібне у скороченій проміжній звітності. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

МСБО (IAS) 19 «Винагороди працівникам» – проблема визначення ставки дисконтування для регіонального ринку

Поправка до МСБО (IAS) 19 роз'яснює, що оцінка ступеня розвиненості ринку високоякісних корпоративних облігацій ґрунтується на валюті, в якій виражено зобов'язання, а не країні, до якої таке зобов'язання відноситься. У разі, якщо розвинений ринок високоякісних корпоративних облігацій у цій валюті відсутній, повинна використовуватися ставка прибутковості державних облігацій. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

(в тисячах гривень)

МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» – розкриття інформації в будь-якому іншому компоненті проміжної фінансової звітності

Поправка встановлює, що необхідні розкриття інформації повинні бути подані або в проміжній фінансовій звітності, або включені шляхом перехресного посилання між проміжною фінансовою звітністю й тим документом, де вони фактично подані в рамках більш загальної проміжної фінансової звітності (наприклад, у коментарях керівництва або звіті про ризики). Рада з МСФЗ зазначила, що інша інформація у складі проміжної фінансової звітності повинна бути доступна користувачам на тих самих умовах та одночасно з проміжною фінансовою звітністю. Якщо користувачі не мають такого доступу до іншої інформації, проміжна фінансова звітність вважається неповною. Поправка набуває чинності ретроспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

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

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

- Вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;
- Окремі статті у звіті (ах) про прибуток або збиток і у звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- У організації є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- Частка ІСД залежних організацій і спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути викладена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковано в чистий прибуток або збиток. Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при наданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) про прибуток або збиток і ІСД.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

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. 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, яка оцінює 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 інвестиційні організації допоміжні послуги. Усі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним компаніям, що є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях. Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Компанії.

2.6 Розкриття порівняльної інформації

У зв'язку із реорганізацією (Примітка 25), керівництвом було прийнято рішення переглянути класифікацію доходів та витрат у примітках до Звіту про фінансові результати порівняно з 2014 роком з метою співставлення порівняльної інформації у фінансових звітностях компаній. Відповідно, деякі цифри, що зазначені у примітках, не відповідають тим, що відображені у фінансовій звітності за 2014 рік. Внесені зміни не вплинули на фінансовий результат за 2014 рік і не є виправленням помилок у минулорічній звітності або результатом змін в обліковій політиці.

(в тисячах гривень)

3. Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершеного будівництва за роки, які закінчилися 31 грудня, був представлений таким чином:

	2015	2014
Баланс на початок року	127	335
Капітальні інвестиції за рік	2 425	1 002
Переміщення до складу основних засобів та нематеріальних активів	(1 995)	(1 210)
Баланс на кінець року	<u>557</u>	<u>127</u>

4. Основні засоби

Рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, був представлений таким чином:

	Земельні ділянки, будинки та споруди	Машини та технічне обладнання	Промислове обладнання	Комерційне обладнання	Всього
<i>Первісна вартість</i>					
Станом на 1 січня 2014 року	5 861	6 205	1 219	1 648	14 933
Надходження	960	63	-	183	1 206
Вибуття	-	(69)	(7)	(389)	(465)
Станом на 31 грудня 2014 року	<u>6 821</u>	<u>6 199</u>	<u>1 212</u>	<u>1 442</u>	<u>15 674</u>
Надходження	1 085	-	21	850	1 956
Вибуття	-	(31)	-	(61)	(92)
Станом на 31 грудня 2015 року	<u>7 906</u>	<u>6 168</u>	<u>1 233</u>	<u>2 231</u>	<u>17 538</u>
<i>Накопичена амортизація</i>					
Станом на 1 січня 2014 року	(4 229)	(2 593)	(908)	(936)	(8 666)
Амортизаційні нарахування	(130)	(406)	(83)	(175)	(794)
Вибуття	-	54	3	299	356
Станом на 31 грудня 2014 року	<u>(4 359)</u>	<u>(2 945)</u>	<u>(988)</u>	<u>(812)</u>	<u>(9 104)</u>
Амортизаційні нарахування	(174)	(408)	(59)	(238)	(879)
Вибуття	-	18	-	61	79
Станом на 31 грудня 2015 року	<u>(4 533)</u>	<u>(3 335)</u>	<u>(1 047)</u>	<u>(989)</u>	<u>(9 904)</u>
<i>Балансова вартість</i>					
Станом на 31 грудня 2014 року	<u>2 462</u>	<u>3 254</u>	<u>224</u>	<u>630</u>	<u>6 570</u>
Станом на 31 грудня 2015 року	<u>3 373</u>	<u>2 833</u>	<u>186</u>	<u>1 242</u>	<u>7 634</u>

Станом на 31 грудня 2015 року основні засоби включали повністю амортизовані активи із загальною первісною вартістю 4 194 тис. грн. (31 грудня 2014 року: 3 824 тис. грн.).

(в тисячах гривень)

5. Податок на прибуток

Протягом років, які закінчилися 31 грудня, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток для Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2015	2014
Поточний податок:		
Корегування відносно поточного податку на прибуток попереднього року	123	-
Витрати з поточного податку	-	554
Дохід з відстроченого податку	(5)	(146)
Всього витрат/(доходів) з податку на прибуток	118	408

Узгодження збитків і прибутків до оподаткування за роки, що закінчилися 31 грудня, та відшкодувань і витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2015	2014
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(1 364)	220
Податок на прибуток за діючою ставкою	(246)	40
Податковий вплив:		
Статей, які не відносяться на витрати в цілях оподаткування/не оподатковуються	-	368
Індексація основних засобів	(242)	-
Невизнаний відстрочений податковий актив	341	-
Вплив зміни переоцінки тимчасових різниць минулого року	142	-
Коригування минулих періодів	123	-
Всього витрат/(доходів) з податку на прибуток	118	408

Основні компоненти відстрочених податкових активів та зобов'язань представлені таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Складові частини відстроченого податкового активу:		
Основні засоби та нематеріальні активи	586	352
Резерв на додаткове пенсійне забезпечення	103	88
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	211
Резерв на премії	-	9
Резерв на невикористані відпуски	-	58
Збитки минулих років	341	-
Інші різниці	121	89
Всього відстрочений податковий актив	1 153	807
Невизнаний відстрочений податковий актив	(341)	-
Чистий відстрочений податковий актив	812	807

(в тисячах гривень)

Інформація про рух чистих відстрочених податкових активів за роки, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2015 року</u>	<u>31 грудня 2014 року</u>
Чисті відстрочені податкові активи станом на початок року	807	661
Дохід з відстроченого податку на прибуток за рік	<u>5</u>	<u>146</u>
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	<u><u>812</u></u>	<u><u>807</u></u>

6. Запаси

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2015 року</u>	<u>31 грудня 2014 року</u>
Паливо	56	63
Сировина і матеріали	37	55
Запасні частини	15	100
Товари	-	65
Готова продукція	-	1
Інше	<u>12</u>	<u>22</u>
Всього	<u><u>120</u></u>	<u><u>306</u></u>

7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2015 року</u>	<u>31 грудня 2014 року</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	463	1 072
За вирахуванням: резерву сумнівних боргів	<u>(11)</u>	<u>(972)</u>
Всього	<u><u>452</u></u>	<u><u>100</u></u>

Середній кредитний період для клієнтів Компанії становить 30 днів. На дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочену більше ніж на 180 днів від дня погашення за договором, формується резерв, який регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожну звітну дату. У випадку, коли виявляється знецінення будь-якої окремої суми торгової дебіторської заборгованості, на непогашену суму створюється спеціальний резерв.

До залишку торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2015 та 2014 років належить лише один дебітор Компанії, що є пов'язаною стороною і становить 100% від залишку (Примітка 20).

(в тисячах гривень)

Аналіз знеціненої торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення представлений таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Більше одного року	11	972
Всього	11	972

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості представлена таким чином:

	2015	2014
Залишок на початок року	972	1 065
Зменшення резерву	(113)	(163)
Списано за рахунок резерву	(848)	-
Збільшення за рік	-	70
Залишок на кінець року	11	972

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за строками погашення (за вирахуванням резерву сумнівних боргів) є таким:

	<i>Всього</i>	<i>Непрострочена та не знецінена</i>	<i>Прострочена, але не знецінена</i>	
			<i>< 1 року</i>	<i>> 1 року</i>
31 грудня 2015 року	452	452	-	-
31 грудня 2014 року	100	100	-	-

8. Заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Передплата з податку на прибуток	377	-
Передплата податку на доходи фізичних осіб	16	37
Всього за рядком 1135	393	37
Дебіторська заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами (послуги)	246	1 101
Дебіторська заборгованість за виставленими претензіями	3	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	5	50
Всього за рядком 1155	254	1 152

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені грошовими коштами в банках у сумі 50 667 тис. грн. та 548 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років грошові кошти Компанії в сумі 408 тис. грн. знаходилися на рахунках у банку, що перебуває у стадії ліквідації. Компанія відобразила резерв на всю суму у складі інших довгострокових забезпечень (рядок 1520) (Примітка 11).

(в тисячах гривень)

10. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал Компанії складав 5 550 720 (2014 рік: 92 512) акцій з номінальною вартістю 0.05 гривні, що становить 278 тис. грн. (2014 рік: 278 тис. грн.). Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл невикористаного прибутку.

Статутний капітал Компанії повністю сплачений акціонерами.

11. Забезпечення наступних виплат і платежів

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Довгострокова частина:		
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	571	491
Інші забезпечення (Примітка 9)	408	408
Всього довгострокова частина (рядок 1520)	979	899
Короткострокова частина:		
Забезпечення наступних витрат на невикористані відпустки	212	320
Забезпечення наступних витрат на винагороди працівникам	-	52
Інші забезпечення	263	76
Всього короткострокова частина (рядок 1660)	475	448
Всього	1 454	1 347

Витрати на додаткове пенсійне забезпечення – Компанія зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду кошти за пенсії, суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику Компанії, які були зайняті певний період часу у шкідливих для здоров'я умовах праці (згідно з законодавством) який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення до досягнення звичайного пенсійного віку (згідно з законодавством).

Оцінка поточної вартості пенсійних зобов'язань з визначеними виплатами проводилась станом на 31 грудня 2014 та 31 грудня 2015 років менеджментом Компанії. Поточна вартість пенсійних зобов'язань з визначеними виплатами відображена за методом прогнозованої умовної одиниці.

Основні припущення, що були використані для цілей оцінки забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення станом на 31 грудня 2015 та 2014 років, зазначені нижче:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Ставка дисконтування, %	18,51%	18,00%
Ставка інфляції, %	8,40%	8,04%
Мінімальний розмір пенсії, грн.	1 074	949

Протягом 2015 року сума внесків до Державного пенсійного фонду України становила 1 392 тис. грн. (2014 рік: 1 304 тис. грн.).

(в тисячах гривень)

Чутливість винагороди по закінченню трудової діяльності та інших довгострокових зобов'язань з винагороди щодо основних припущень є наступним:

- зменшення на 1 відсоток дисконтної ставки збільшить рівень зобов'язань на 25 тис. грн.
- збільшення на 1 відсоток приросту ставки інфляції підвищить рівень зобов'язань на 33 тис. грн.

Витрати, відображені у звіті про фінансові результати щодо пенсійних планів з визначеними виплатами за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, включають:

	2015	2014
Витрати за відсотками по пенсійним зобов'язанням з визнаними виплатами	91	38
Вартість поточних послуг	32	249

Визнані витрати за пенсійним зобов'язанням у складі чистого прибутку та збитку

123	287
-----	-----

Рух відображених пенсійних зобов'язань з визначеними виплатами у звіті про фінансовий стан за роки, що закінчилися 31 грудня, був представлений таким чином:

	2015	2014
Залишок на початок періоду	491	211
Витрати на відсотки за пенсійним зобов'язанням з визнаними виплатами	91	38
Поточні витрати на послуги за пенсійним зобов'язанням з визнаними виплатами	32	249
Пенсії сплачені	(43)	(7)
Залишок на кінець року	571	491

12. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги були представлені наступним чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Кредиторська заборгованість за цемент (Примітка 20)	7 521	7 914
Кредиторська заборгованість за основні засоби (Примітка 20)	946	-
Інша кредиторська заборгованість	3	-
Всього	8 470	7 914

В середньому контрактний термін погашення кредиторської заборгованості становить 20 днів. На непогашений залишок торговельної кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються. Торговельна кредиторська заборгованість має термін погашення три місяці з кінця кожного звітного періоду.

Станом на 31 грудня 2015 року поточна кредиторська заборгованість за цемент перед пов'язаними сторонами у розмірі 7 521 тис. грн. є такою, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями (2014 рік: 7 914 тис. грн.).

(в тисячах гривень)

13. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Розрахунки з ПАТ «Волинь-Цемент»	25 421	-
Розрахунки з ПАТ «ЮГцемент»	16 778	-
Короткострокова фінансова допомога	3 469	-
Інші поточні зобов'язання	11	45
Всього	45 679	45

Розрахунки з пов'язаними сторонами представлені отриманням грошових копій у зв'язку з реорганізацією та приєднанням ПАТ «Волинь-Цемент» та ПАТ «ЮГцемент» до ПАТ «Дікергофф Цемент Україна».

Протягом 2015 року Компанія отримала безвідсоткову поворотну фінансову допомогу від пов'язаної сторони, ТОВ «Дікергофф Транспорт Україна», терміном на один рік. Станом на 31 грудня 2015 року фінансова допомога складала 3 469 тис. грн. (недисконтована вартість – 4 000 тис. грн.) та відображена у складі інших поточних зобов'язань (рядок 1690) звіту про фінансовий стан за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки на момент здійснення операції, що дорівнює 21%.

Дохід від первинного визнання амортизованої вартості фінансової допомоги був включений до складу інших фінансових доходів (рядок 2220) звіту про фінансові результати на суму 694 тис. грн. Амортизація ефективної процентної ставки на суму 163 тис. грн. відображена у звіті про фінансові результати у складі фінансових витрат (рядок 2250) (Примітка 19).

14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Протягом років, що закінчилися 31 грудня, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) був представлений наступним чином:

	2015	2014
Перевалка цементу	7 278	7 846
Упаковка цементу	795	1 029
Перевалка щебеню	1 223	439
Всього	9 296	9 314

(в тисячах гривень)

15. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Протягом років, що закінчилися 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2015	2014
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	3 194	2 960
Витрати на послуги залізничної колії	2 321	1 711
Вартість електроенергії	1 681	1 394
Вартість палива (вугілля, газ)	839	524
Амортизація	611	583
Технічне обслуговування та ремонти	577	642
Витрати сировини та матеріалів	310	379
Інші	158	374
Всього	9 691	8 567

16. Інші операційні доходи

Протягом років, що закінчилися 31 грудня, інші операційні доходи були представлені наступним чином:

	2015	2014
Реалізація власних послуг	3 441	3 394
Операційна оренда активів	2 666	2 563
Розформування резерву судових справ	609	-
Зміна резерву сумнівних боргів	120	167
Реалізація інших оборотних активів	13	-
Інші доходи	50	154
Всього	6 899	6 278

17. Адміністративні витрати

Протягом років, що закінчилися 31 грудня, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2015	2014
Витрати на професійні послуги	2 106	334
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	1 359	1 597
Витрати на податок на землю	1 213	1 130
Послуги сторонніх організацій	862	715
Витрати палива та електроенергії	568	439
Амортизація	242	210
Витрати на комунікації	97	137
Інші	319	282
Всього	6 766	4 844

(в тисячах гривень)

18. Інші операційні витрати

Протягом років, що закінчилися 31 грудня, інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2015	2014
Витрати палива та електроенергії	629	605
Списання запасів за результатами інвентаризації	342	-
Витрати води, податок на воду, скид води з перевищенням норм допустимої концентрації забруднення	149	120
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	125	152
Збільшення резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість	69	117
Витрати на податок на додану вартість	40	345
Амортизація	38	14
Послуги сторонніх організацій	25	35
Нарахування резерву на сумнівні зобов'язання та ймовірні втрати (Примітка 11)	-	408
Інші операційні витрати	144	276
Всього	1 561	2 072

19. Фінансові витрати

Протягом років, що закінчилися 31 грудня, фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2015	2014
Амортизація дисконту за фінансовими зобов'язаннями (Примітка 13)	163	-
Відсотки на пенсійне зобов'язання з визначеними виплатами (Примітка 11)	91	38
Всього	254	38

20. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років залишки за розрахунками з компаніями під спільним контролем склали:

Вид розрахунків	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	452	100
Інша поточна дебіторська заборгованість	202	1 070
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 12)	8 467	7 914
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	42	-
Розрахунки з ПАТ «Волинь-Цемент» та ПАТ «ЮГцемент»	45 668	-

(в тисячах гривень)

За роки, що закінчилися 31 грудня, Компанія мала такі операції із компаніями під спільним контролем:

Вид операцій	2015	2014
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 14)	9 296	9 314
Інші операційні доходи	5 886	5 682
Інші доходи	-	115
Витрати на закупівлю товарів та матеріалів	788	19
Дохід від первинного визнання амортизованої вартості фінансової допомоги (Примітка 13)	694	-
Визнання амортизованої вартості фінансової допомоги (Примітка 19)	163	-

Загальна сума компенсацій ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі адміністративних витрат та становила 226 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року (2014 рік: 202 тис. грн.).

21. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

У 2015 році продовжувалось значне погіршення політичної та економічної ситуації в Україні. Політична та соціальна нестабільність, що виникла наприкінці 2013 року та поглибилась у 2014 році, у поєднанні з регіональними напруженнями призвели до відділення Автономної Республіки Крим та її приєднання до Російської Федерації, повномасштабним збройним сутичкам у певних частинах Донецької та Луганської областей та, у кінцевому підсумку, значного погіршення політичних та економічних стосунків України з Російською Федерацією. Ці чинники спричинили зниження основних економічних показників, збільшення дефіциту державного бюджету, зменшення валютних резервів Національного банку України («НБУ») та, як наслідок, подальше зниження кредитного рейтингу суверенного боргу України.

З 1 січня 2015 року по дату випуску цієї фінансової звітності українська гривня («грн.») девальвувала по відношенню до основних іноземних валют приблизно на 52% та 36%, що було визначено виходячи з офіційного обмінного курсу НБУ української гривні до долара США та Євро. НБУ продовжив дію запроваджених раніше обмежень на придбання іноземної валюти, міжнародні розрахунки (включаючи виплату дивідендів), а також запровадив обов'язкову конвертацію надходжень в іноземній валюті в гривні. Рівень інфляції за 2015 рік становив 43%.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Уряд зобов'язався спрямувати свою політику на асоціацію з Європейським Союзом, реалізувати комплекс реформ, націлених на усунення існуючого дисбалансу в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

(в тисячах гривень)

22. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування – Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від поглядів точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків. У разі невпевненості, Компанія здійснює нарахування податкових зобов'язань, спираючись на попередні розрахунки.

23. Політика управління ризиками

Управління ризиком капіталу – Компанія управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі і, водночас, гарантувати максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів – Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є поточна кредиторська заборгованість, поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці та зі страхування, інші поточні зобов'язання. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії.

Компанія має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість.

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 9)	50 667	548
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	452	100
Інша поточна дебіторська заборгованість	254	1 152
Всього фінансових активів	51 373	1 800
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 12)	8 470	7 914
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці та зі страхування (рядки 1625, 1630)	155	126
Інші поточні зобов'язання (Примітка 13)	45 679	45
Всього фінансових зобов'язань	54 304	8 085

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик, ризик концентрації бізнесу та ризик ліквідності.

Кредитний ризик – Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків Компанії.

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами на рахунках у банках. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

(в тисячах гривень)

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

До залишку торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2015 та 2014 років належить лише один дебітор Компанії, що є пов'язаною стороною і становить 100% від залишку.

Ризик ліквідності – Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2015 та 2014 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	1-6 місяців	6 місяців - 1 рік	1-2 роки	Більше 2 років	Всього
31 грудня 2015 року					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	949	-	-	7 521	8 470
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці та зі страхування	155	-	-	-	155
Інші поточні зобов'язання	45 668	4 000	-	-	49 668
Всього	46 772	4 000	-	7 521	54 293
	1-6 місяців	6 місяців - 1 рік	1-2 роки	Більше 2 років	Всього
31 грудня 2014 року					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	7 021	893	7 914
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці та зі страхування	126	-	-	-	126
Інші поточні зобов'язання	36	-	-	9	45
Всього	162	-	7 021	902	8 085

24. Справедлива вартість фінансових інструментів

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Фінансові активи Компанії представлені категорією "Грошові кошти та їхні еквіваленти та дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги", що обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Компанії, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2015 та 2014 років.

(в тисячах гривень)

Фінансові зобов'язання Компанії представлені кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова та інша кредиторська заборгованість, як правило, має короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює її справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2015 та 2014 років.

**Ієрархія справедливої вартості станом на
31 грудня 2015 року**

	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	-	452	-	452
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	254	-	254
Всього	-	706	-	706

Фінансові зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 12)	-	8 470	-	8 470
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці та зі страхування (рядки 1625, 1630)	-	155	-	155
Інші поточні зобов'язання	-	45 679	-	45 679
Всього	-	54 304	-	54 304

**Ієрархія справедливої вартості станом на
31 грудня 2014 року**

	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	-	100	-	100
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	1 152	-	1 152
Всього	-	1 252	-	1 252

Фінансові зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 12)	-	7 914	-	7 914
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці та зі страхування (рядки 1625, 1630)	-	126	-	126
Інші поточні зобов'язання	-	45	-	45
Всього	-	8 085	-	8 085

(в тисячах гривень)

25. Події після звітного періоду

Публічне акціонерне товариство «Волинь-Цемент» (код ЄДРПОУ 00293054, адреса: 35700, Рівненська область, Рівненський район, м. Здолбунів, вул. Шевченка, 1) та Публічне акціонерне товариство «ЮГцемент» (код ЄДРПОУ 00293031, адреса: 35700, Миколаївська область, смт. Ольшанське, вул.Промислова, 9) припинили свою діяльність шляхом приєднання до Публічного акціонерного товариства «Дікергофф Цемент Україна» (код ЄДРПОУ 04880386, адреса: 03083, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 26).

Рішення про припинення ПАТ «ЮГцемент» та ПАТ «Волинь-Цемент» шляхом приєднання до ПАТ «Дікергофф Цемент Україна» були прийняті на позачергових загальних зборах акціонерів ПАТ «ЮГцемент» та ПАТ «Волинь-Цемент», які відбулись 16 липня 2015 року.

У відповідності до чинного законодавства всім акціонерам було надано право на продаж належних їм простих іменних акцій за зазначеною вище ринковою ціною. Коефіцієнт конвертації акцій визначається, як співвідношення номінальної вартості акції Товариства, що приєднується, до номінальної вартості акції Товариства - правонаступника. Враховуючи, що номінальна вартість однієї акції ПАТ «ЮГцемент», ПАТ «Волинь-Цемент» та ПАТ «Дікергофф Цемент Україна» становлять 0,05 грн. (нуль гривень п'ять копійок), конвертація акцій здійснюється наступним чином: 1 (одна) акція ПАТ «ЮГцемент» та ПАТ «Волинь-Цемент» обмінюється на 1 (одну) акцію ПАТ «Дікергофф Цемент Україна» відповідно.

Відповідно до п.1 ст. 79 Закону України «Про акціонерні товариства», акціонерне товариство припиняється в результаті передавання всього свого майна, прав та обов'язків іншим підприємницьким товариствам - правонаступникам (шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення) або в результаті ліквідації.

Відповідно до п.1 ст. 84 Закону України «Про акціонерні товариства», приєднанням акціонерного товариства визнається припинення акціонерного товариства (кількох товариств) з передачею ним (ними) згідно з передавальним актом усього свого майна, прав та обов'язків іншому акціонерному товариству – правонаступнику.

Позачерговими Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЮГцемент», ПАТ «Волинь-Цемент» та ПАТ «Дікергофф Цемент Україна» були прийняті рішення про затвердження передавальних актів ПАТ «ЮГцемент» та ПАТ «Волинь-Цемент», що приєднуються до ПАТ «Дікергофф Цемент Україна» станом на 31 грудня 2015 року, відповідно до яких внаслідок реорганізації ПАТ «ЮГцемент» та ПАТ «Волинь-Цемент» єдиним правонаступником усього майна, всіх майнових та немайнових прав та обов'язків, включаючи права та обов'язки щодо всіх кредиторів та боржників ПАТ «ЮГцемент» та ПАТ «Волинь-Цемент», а також включаючи права та зобов'язання, які оскаржуються в судовому, так і в позасудовому порядку, майнових прав та обов'язків за цими Актами стало ПАТ «Дікергофф Цемент Україна». ПАТ «Дікергофф Цемент Україна» є єдиним та повним правонаступником і власником майна, майнових та немайнових прав та обов'язків ПАТ «ЮГцемент» та ПАТ «Волинь-Цемент» з 01 січня 2016 року.