

ПАТ «БІО МЕД СКЛО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

1. Корпоративна інформація

Компанія була створена в рамках реалізації (у середині 90-х років) програми приватизації в Україні в результаті корпоратизації колишнього державного підприємства, «Житомирський завод «Біомедскло», яке було створено у 1984 році. Розміщення акцій Компанії при приватизації здійснювалось за приватизаційні майнові сертифікати, грошові кошти та майнові сертифікати. Компанія була зареєстрована як відкрите акціонерне товариство («ВАТ») у грудні 1994 року. Державна частка акцій статутного фонду (635 913 акцій) була продана за грошові кошти 31.07.2002 р. На виконання вимог Закону України "Про акціонерні товариства", загальними зборами акціонерів ВАТ «Біомедскло» 19.08.2010 р. було прийнято рішення про перейменування з Відкритого акціонерного товариства «Біомедскло» на Публічне акціонерне товариство «Біо мед скло» і внесені відповідні зміни до статуту. Зареєстроване та фактичне основне місце ведення діяльності Компанії знаходиться за адресою: вул. Промислова, буд. 26. м. Житомир, 10025, Україна.

Фактичною контролюючою стороною Компанії є група Yioula Glassworks S. A. (надалі – Yioula Group), яка здійснює контроль через компанію Uglass Holdings Limited (Прим.13). Основним напрямком господарської діяльності Компанії є виробництво і реалізація скляної тари та контейнерів, що використовуються переважно у фармацевтичній галузі. Компанії реалізує свою продукцію як на внутрішньому ринку, так і за кордоном.

Дана фінансова звітність була затверджена керівництвом до випуску фінансової звітності 22 березня 2016 року.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), випущеними Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (КМСБО). Перехід на звітність згідно з МСФЗ відбувся у 2009 році.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком: основних засобів, оцінених за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2014. Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень.

Компанія веде свої первинні облікові записи згідно з Принципами (стандартами) бухгалтерського обліку України (П(С)БО). Передбачені національним законодавством принципи та процедури обліку відрізняються від вимог МСФЗ. Фінансова звітність, складена згідно з МСФЗ, є відмінною від фінансової звітності, що випускається згідно з вимогами національного законодавства, оскільки вона включає певні коригування, не відображені у облікових книгах Компанії, які (коригування) є необхідними для відображення фінансового стану та фінансових результатів згідно з принципами облікової політики, передбаченої вимогами та правилами МСФЗ.

2.2. Безперервність діяльності

Компанія у 2015 році зазнала чистого збитку на суму 59 854 тис. грн. (за 2014 рік – 56 217 тис.грн.). Фінансування Компанії істотно залежить від пов'язаних осіб. Також, у звітному періоді спостерігалось зростання економічної і політичної нестабільності в Україні. Можливість Компанії продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить від можливості компанії залучати додаткові позики або капітал, у разі потреби.

Керівництво впевнено, що Компанія має у своєму розпорядженні достатні можливості по залученню додаткових позик від Uglass Holdings Limited (материнська компанія) для погашення потенційних зобов'язань, а також розраховує на надходження коштів за рахунок основної діяльності. Також, Компанія продовжує стежити за економічною та політичною ситуацією і здійснює комплекс заходів з мінімізації впливу можливих ризиків. У міру розвитку подій оцінка ризиків постійно переглядається.

Виходячи із зазначеного вище, Компанія зможе реалізувати свої активи і виконати свої зобов'язання на момент настання терміну їх погашення і продовжити свою діяльність на безперервній основі. Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

3. Основні принципи облікової політики

3.1 Перерахунок іноземних валют

Функціональною валютою та валютою подання звітності є українська гривня. Операції у іноземних валютах визнаються Компанією у функціональній валюті за курсом, встановленим на дату проведення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані у іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсом на кінець звітного періоду. Всі курсові різниці визнаються як прибутки або збитки. Немонетарні статті, що оцінюються за історичною вартістю у іноземній валюті, перераховуються із використанням курсу валюти на дату здійснення відповідної операції.

3.2. Основні засоби

Основні засоби відображаються у звітності за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. У випадках, коли суттєві компоненти основних засобів повинні періодично замінюватися, Компанія припиняє визнання замінених компонентів і визнає нові компоненти з врахуванням строків їхнього корисного використання та із застосуванням відповідних ставок нарахування зносу. Всі інші витрати на ремонти та обслуговування відносяться на витрати при їх понесенні.

3.3 Знос основних засобів

Нараховується за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання індивідуальних активів. Оцінені строки корисного використання активів зазначені у таблиці:

Категорії активів	Строк використання (в роках)
Будівлі	40-50
Машини і обладнання	7-15
Транспортні засоби	2- 25
Інструменти, прилади та інвентар	2-7
Інші основні засоби	2-12

Припинення визнання одиниць основних засобів відбувається після їх вибуття або у випадках, коли очікується, що Компанія не отримає в майбутньому економічні вигоди від подальшого використання відповідних активів. Всі прибутки або збитки від припинення визнання активу (що розраховуються як різниця між чистою сумою надходжень від вибуття і балансовою вартістю активу) визнаються у прибутку або збитку за рік, в якому визнання активу було припинене.

Залишкові суми вартості активів, строки їхнього корисного використання і методи нарахування зносу переглядаються кожного фінансового року і, за необхідності, коригуються.

Стаття «Незавершене будівництво» включає вартість об'єктів нерухомості та основних засобів, будівництво яких ще не закінчене, за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Вона включає витрати на будівництво, вартість матеріалів, машин та обладнання та інші прямі витрати.

Витрати на позики, які виникають під час придбання та безпосередньо пов'язані, будівництва чи виготовлення кваліфікаційного активу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів, у випадку якщо актив створюється більше трьох місяців. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у період, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають проценти та інші витрати, що їх несе суб'єкт господарювання у зв'язку з отриманням позикових коштів.

3.4. Земля

Вартість земельних ділянок якими володіє Компанія відображається за справедливою вартістю. На ділянки, що знаходяться у власності, Компанія сплачує податок на землю, що нараховується щорічно органам державної влади з урахуванням загальної площі та цільового призначення ділянок згідно з їх зонуванням.

Компанія проводить переоцінку вартості земельних ділянок із достатньою періодичністю, що дозволяє уникнути виникненню суттєвої різниці між їх справедливою вартістю і балансовою вартістю.

Будь-які дооцінки, нараховані за результатами переоцінки землі, відносяться до додаткового капіталу у складі власного капіталу, за вирахуванням відповідних відстрочених податків, крім випадків, коли вони сторнують суми уцінки того ж активу, раніше визнані у звіті про сукупний дохід. У таких випадках результат дооцінки визнається у звіті про сукупний дохід. Уцінка активу в результаті переоцінки визнається

у звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли сума уцінки, яка прямо зараховується проти раніше визнаної дооцінки тих же активів, враховується проти дооцінки у резерві переоцінки.

3.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи спочатку визнаються за вартістю придбання. Після першого визнання нематеріальні активи обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі були понесені. Нематеріальні активи, створені за рахунок власних ресурсів Компанії, включаючи капіталізовані витрати на дослідження та розробки, не капіталізуються, а відповідні витрати визнаються у прибутку або збитку за рік, в якому вони були понесені. Строки корисного використання нематеріальних активів Компанії оцінені як обмежені в часі і складають від 5 років.

Відповідно, нематеріальні активи амортизуються протягом строків їхнього корисного використання і оцінюються на предмет зменшення корисності у всіх випадках, коли існують ознаки можливого знецінення нематеріального активу. Періоди та методи нарахування амортизації нематеріальних активів переглядаються мінімум один раз на рік в жінці кожного фінансового року. Зміни оцінених строків корисного використання або очікуваної схеми використання майбутніх економічних вигід, притаманних активам, враховуються шляхом зміни періоду чи методу, залежно від обставин, і відображаються як зміни облікових оцінок. Амортизаційні витрати, нараховані по нематеріальних активах, визнаються у прибутку або збитку у складі витрат відповідно до цільового призначення відповідних нематеріальних активів.

Прибутки або збитки, отримані чи понесені внаслідок припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнаються у прибутку або збитку після припинення визнання активу.

3.6 Зменшення корисності нефінансових активів

В кінці кожного звітного періоду Компанія аналізує активи на предмет існування ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу порівнює більшій із двох сум: суми справедливої вартості активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на реалізацію, або суми його вартості у використанні, і визначається індивідуально для кожного активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів незалежно від інших активів Компанії. Коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і уціняється до суми його очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання активу оцінені майбутні грошові потоки дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі.

При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію Компанія застосовує прийнятні моделі оцінки вартості. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими наявними індикаторами справедливої вартості.

Компанія оцінює збитки від зменшення корисності на основі розрахунків бюджетів та прогнозів, що готуються окремо для кожної одиниці Компанії, що генерує грошові кошти, на яку віднесені індивідуальні активи.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за категоріями витрат, що відповідають цільовому призначенню знецінених активів.

Оцінка збитків від зменшення корисності активів, проводиться в кінці кожного звітного періоду з метою виявлення ознак відшкодування раніше визнаних збитків від зменшення корисності чи їх потенційного зменшення. Якщо такі ознаки існують, Компанія проводить оцінку суми очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові кошти. Раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку зміни припущень, що використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування, після того, як у звітності в останній раз був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування проводиться таким чином, щоб результуюча балансова вартість активу не перевищила суму його очікуваного відшкодування, а також щоб не перевищила балансову вартість, що була б визнана, за вирахуванням зносу, якби у попередні роки не були визнані жодні збитки від зменшення корисності відповідного активу. Сума такого сторнування визнається у прибутку або збитку.

3.7 Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своїй фінансовій звітності, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

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 результату переоцінки у складі прибутку або збитку), 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 оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку. Облікова політика щодо подальшої переоцінки цих статей розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених нижче.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан лише тоді, коли Компанія має юридично закріплене право взаємозаліку визнаних сум і має намір або зарахувати їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної відсоткової ставки - Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (платежів), включно з усіма сплаченими або отриманими комісіями та платежами, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами, протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду, до чистої балансової вартості інструменту на момент первісного визнання.

Фінансові активи - Фінансові активи Компанії класифікуються як кредити та дебіторська заборгованість і включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також інші фінансові активи, які мають фіксовані або визначені платежі і які не мають котирування на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості (кредитів виданих), коли визнання відсотків не буде мати суттєвого впливу.

Грошові кошти та їх еквіваленти - Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках та в касі, а також короткострокові депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей подання звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включені грошові кошти та короткострокові депозити, як визначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Знецінення фінансових активів - Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

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

Для певних категорій фінансових активів, таких як торгова дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення активів проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може бути минулий досвід Компанії стосовно збору платежів, а також зміни, які спостерігаються у загальнодержавному або регіональному економічному середовищі, які можуть бути пов'язані з невиконанням умов щодо сплати дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою збитку від знецінення є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових

коштів, дисконтованих за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні цього фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості, для яких балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У тих випадках, коли дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум здійснюється за рахунок резервів. Зміна балансової вартості рахунку резерву 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 фінансового активу на дату сторнування знецінення не перевищує суму амортизованої вартості, яка була би визначена, якби знецінення не було визнане.

Припинення визнання фінансових активів – Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на цей актив, третій стороні.

Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі істотні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на цей актив, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає утримувану 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 та вигоди, пов'язані з правом власності на переданий фінансовий актив, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а отримані в результаті передачі надходження відображає як отримання позик під заставу.

Фінансові зобов'язання - Фінансові зобов'язання Компанії включають позики, зобов'язання за договорами фінансової оренди, а також торгіву та іншу кредиторську заборгованість, які класифікуються до категорії інших фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції, та у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною відсотковою ставкою.

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. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

3.9 Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Затрати, понесені на придбання запасів, їх доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення до відповідного стану визнаються таким чином:

- сировина та інші матеріали – за середньозваженою вартістю придбання;
- готова продукція і незавершене виробництво - за вартістю основних виробничих матеріалів та витрат на оплату праці основних робітників та з урахуванням відповідної частки виробничих накладних витрат, виходячи із звичайних робочих потужностей. Чиста вартість реалізації являє собою ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Компанія використовує середньозважений метод списання

Періодично Компанія створює резерв неліквідності по застарілих запасах.

3.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у звіті про фінансовий стан, включають кошти на банківських рахунках.

3.11 Резерви

Резерви визнаються у випадках, коли, внаслідок подій, що сталися в минулому, у Компанії існує фактичне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і при цьому існує вірогідність того, що погашення цього зобов'язання призведе до відтоку економічних вигід. Резерви оцінюються за приведеною вартістю (визначеною управлінським персоналом на основі найбільш достовірних оцінок) суми

витрат, необхідних для погашення існуючих зобов'язань в кінці звітної періоду. Резерви переглядаються один раз на рік, а їхні зміни відображаються щороку в складі прибутку або збитку у статтях «Інші доходи» або «Інші витрати».

Інші зміни резервів, пов'язані зі зміною очікуваної схеми погашення зобов'язань і зміною оцінки суми зобов'язань чи ставок дисконтування, обліковуються як зміни облікових оцінок у період, коли відбуваються зміни, та (за винятком зобов'язань з виплат працівникам у зв'язку з завершенням трудової діяльності) відображаються у прибутку або збитку. Якщо Компанія очікує, що сума резерву буде відшкодована, наприклад, сума виплати за страховим контрактом, сума відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у випадку існування обґрунтованої впевненості в тому, що відповідна сума буде відшкодована.

3.12 Виплати працівникам

Компанія здійснює відрахування до програм соціального страхування з визначеними внесками згідно з діючими у відповідні періоди ставками, на основі поточних сум заробітної плати.

Крім того, Компанія має передбачене законодавством зобов'язання з компенсації Пенсійному фонду України додаткових сум пенсій, що виплачуються фондом окремим категоріям працюючих та колишніх працівників Компанії, а також зобов'язання з разових виплат своїм працівникам (передбачене колективним договором), які виходять на пенсію. Зазначені зобов'язання фінансуються Компанією, і вони є аналогічні тим, що, як правило, існують за умовами програми з визначеною виплатою. Витрати, пов'язані з цими програмами, нараховуються з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Управлінський персонал застосовує актуарні методи для розрахунку зазначених зобов'язань з пенсійних виплат в кінці кожного звітної періоду. Фактичні результати можуть відрізнитися від оцінок, зроблених на дату цієї звітності.

Вартість послуг, наданих у минулих періодах, визнається як витрати за прямолінійним методом протягом середнього періоду, що залишається до моменту, коли виплати стануть гарантованими. Якщо виплати стають гарантованими негайно після початку дії програми або внесення змін до умов програми, вартість послуг, наданих у минулих періодах, визнається негайно.

Зобов'язання з визначеною виплатою дорівнюють приведеній вартості зобов'язання з визначеною виплатою за вирахуванням вартості послуг, наданих у минулих періодах, які ще не були визнані.

3.13 Оренда

Компанія визначає, чи є договір договором оренди або чи він містить в собі ознаки оренди, на основі суті договору на дату початку його дії, незалежно від того, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу чи активів, або такий договір дає право на використання активу, навіть якщо таке право не передбачене прямо умовами договору оренди.

Компанія у якості орендодавця

Договори оренди, згідно з якими Компанія не передає практично всі ризики та всі ці пов'язані з володінням активу, класифікуються як договори операційної оренди. Початкові прямі витрати, понесені в процесі переговорів щодо умов договору операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом періоду оренди із застосуванням принципів, що використовуються для обліку доходу від оренди. Потенційні витрати та надходження від оренди визнаються у складі доходів або витрат у період їх виникнення.

Компанія у якості орендаря

Договори оренди, згідно з якими Компанія не приймає на себе практично всі та вигоди, пов'язані з володінням активу, класифікуються як договори операційної. Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати у звіті про та збитки за прямолінійним методом протягом періоду дії договору оренди. Компанія не укладає договори оренди, що не можуть бути скасовані.

3.14 Зобов'язання з охорони та захисту навколишнього середовища

Законодавство з охорони навколишнього середовища та умови правозастосування відповідних положень в Україні постійно змінюються, і управлінський персонал регулярно відстежує позицію та заходи органів влади, спрямовані на виконання суб'єктами господарювання відповідних вимог та положень. Компанія проводить періодичні оцінки своїх зобов'язань, передбачених законодавством з питань захисту навколишнього середовища. Витрати на охорону навколишнього середовища, що стосуються поточних чи майбутніх доходів, відносяться на витрати або капіталізуються, залежно від обставин.

3.15 Потенційні активи і зобов'язання

Потенційний актив не визнається у звіті про фінансовий стан, але розкривається у коли Компанія вважає вірогідним отримання відповідних економічних вигід.

Потенційні зобов'язання у звіті про фінансовий стан не визнаються, крім коли існує вірогідність того, що погашення зобов'язання буде пов'язане із зменшенням економічних вигід, а відповідна сума зобов'язання може бути оцінена достовірно. Потенційні зобов'язання розкриваються у звітності, крім випадків, коли можливість відтоку економічних ресурсів, що являють собою економічні вигоди, є маловірогідною

3.16 Визнання доходів від основної діяльності

Доходи від основної діяльності визнаються, якщо існує можливість отримання Компанією економічних вигід, а сума доходу може бути оцінена достовірно, незалежної від того буде отриманий відповідний платіж. Доходи від основної діяльності оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів до отримання, за вирахуванням вартості поверненої продукції, торгових знижок і оптових знижок та податків чи зборів. Доход визнається за умови виконання описаних у наступних абзацах критеріїв визнання:

Реалізація товарів

Доходи від реалізації продукції визнаються, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з володінням товарами, були передані покупцеві, як правило, після завершення поставки товарів.

Дохід від процентів

Дохід від процентів та витрати на виплату процентів по всіх фінансових інструментах, що оцінюються за амортизованою вартістю, визнаються із використанням методу ефективної процентної ставки, яка є ставкою що точно дисконтує оцінені майбутні і виплати або надходження впродовж існування фінансового інструмента або менш періоду, якщо цього вимагають обставини, до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання. Дохід від процентів визнається у статті «Фінансові доходи» звіту про прибутки та збитки.

3.17 Податок на прибуток

Поточна частка податку на прибуток

Поточна частка податкових активів і зобов'язань за поточний та минулі періоди оцінюється за сумою, яка буде нарахована до сплати. При цьому застосовуються ставки оподаткування та положення податкового законодавства, що використовуються для увідповідних сум, які діють або є чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, якщо він був нарахований, що стосується статей, безпосередньо у складі чистих активів, що належать учаснику. Управлінський персонал Компанії періодично оцінює позиції, заявлені у податкових деклараціях, з обставин та ситуацій, що вимагають тлумачення податкового законодавства, і у необхідних випадках створює резерви.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу зобов'язань за балансом по всіх тимчасових різницях на кінець періоду між балансовими активів і зобов'язань Компанії, що використовуються для цілей підготовки фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних різницях, крім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті початкового визнання активу чи зобов'язання за операцією, що не є об'єднанням бізнесу, і у час здійснення операції не впливає ані на прибуток, відображений у фінансовому обліку, ані на прибуток (збиток) для цілей оподаткування.

Компанія визнає відстрочені податкові активи по всіх тимчасових різницях, що включаються до складу валових витрат, і перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових збитках, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці, що включаються до валових витрат, перенесені на майбутні періоди невикористані податкові збитки, крім випадків коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що включаються до складу валових витрат, виникає в результаті початкового визнання активу чи зобов'язання за операцією, що не є об'єднанням бізнесу, і у час здійснення не впливає ані на прибуток, відображений у фінансовому обліку, ані на прибуток (збиток) для цілей оподаткування.

Балансова вартість активів з відстроченого податку на прибуток переглядається в кожного звітного періоду і зменшується, якщо Компанія, за прогнозами, не оподаткованих прибутків, проти (частини) яких Компанія зможе використати всю суму відстроченого податкового активу чи її частину. Невизнані активи з відстроченого податку на прибуток переоцінюються в кінці кожного звітного періоду і визнаються у

випадку, якщо існує вірогідність того, що майбутній оподаткований дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються із використанням ставок оподаткування, які, за прогнозами, будуть застосовними у рік, коли буде реалізований або врегульоване зобов'язання, на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), що будуть діяти чи превалювати в кінці звітного періоду.

Активи і зобов'язання з відстроченого податку на прибуток згортаються, якщо існує право на зарахування поточних податкових активів і поточної частки зобов'язань зі сплати податку на прибуток, а сума відстроченого податку на прибуток належить тому ж суб'єкту господарювання, що є платником податків, і нарахована до сплати тому ж податковому органу.

4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії формулювати судження, оцінки і припущення, які впливають на відображені у звітності суми витрат, доходів, активів і зобов'язань станом на кінець звітного періоду. При цьому, однак, невизначеність, що існує у зв'язку з цими припущеннями та оцінками, може призвести до виникнення необхідності у здійсненні суттєвих коригувань балансової вартості відповідних активів чи зобов'язань у майбутньому.

Оцінки та припущення

Ключові припущення щодо майбутніх подій та інші ключові джерела невизначеності оцінок станом на 31 грудня 2015 року, що утворюють значний ризик необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів і зобов'язання у наступному фінансовому році, описуються у наступних абзацах. При цьому, однак, поточні обставини і припущення щодо розвитку подій у майбутньому можуть змінюватися у зв'язку з зміною ринкової кон'юнктури або обставин, що знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни враховуються у відповідних припущеннях після того, як вони відбуваються.

Виплати працівникам: Управлінський персонал визначає вартість витрат за програмою пенсійних виплат працівникам з визначеною виплатою, а також приведену вартість зобов'язань Компанії з пенсійних виплат із використанням актуарних оцінок. Актуарна оцінка здійснюється на основі припущень щодо ставок дисконтування, темпів збільшення заробітних плат, рівнів смертності та показників збільшення розміру пенсій. Всі зазначені припущення переглядаються в кінці кожного звітного періоду.

В ході визначення прийнятних ставок дисконтування управлінський персонал враховує рівні процентних ставок, встановлених по довгостроковим облігаціям, випущених урядом України. Показники смертності базуються на опублікованих статистичних таблицях смертності для України; показники темпів збільшення заробітних плат та збільшення розміру пенсій розраховуються на основі прогнозних темпів інфляції майбутньому. Більш детальна інформація з цього питання викладена у Примітці 16.

Визнання відстрочених податкових активів: Відстрочені податкові активи визнаються по всіх невикористаних податкових збитках, якщо існує вірогідність того, що Компанія в майбутньому отримає оподатковувані прибутки, проти яких зможуть бути використані понесені збитки.

Визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані, вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень з урахуванням вірогідних часових рамок, розмірів майбутніх оподаткованих прибутків та особливостей принципів стратегій планування.

Зменшення корисності основних засобів: Керівництво Компанії періодично виконує процедури тестування можливості відшкодування вартості основних засобів, що вважаються окремими одиницями, що генерують грошові кошти.

Процедура виявлення ознак зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, що включають, зокрема, аналіз причин, часових рамок понесення збитків від зменшення корисності та розміру таких збитків.

Зменшення корисності може відбуватися у зв'язку з великою кількістю факторів, таких як зміни поточних умов конкуренції, очікування зростання обсягів виробництва у галузі, збільшення затрат на залучення капіталу, зміни умов отримання фінансування в майбутніх періодах, технологічна застарілість, припинення обслуговування, розмір вартості відшкодування запасів чи обладнання, а також інші зміни у обставинах, що можуть свідчити про існування збитків від зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості у використанні, включають методи дисконтованих грошових потоків, які вимагають від Компанії проводити оцінку майбутніх грошових потоків, що будуть отримані від одиниці, що генерує

грошові кошти, а також обирати прийнятну ставку дисконту для цілей розрахунку приведеної вартості таких грошових потоків. Ці оцінки, включаючи методології, що використовуються, можуть суттєво впливати на суми очікуваного відшкодування.

Строки корисного використання одиниць основних засобів: Компанія оцінює залишкові строки корисного використання основних засобів мінімум один раз на рік і, якщо прогнози виявляються відмінними від попередніх оцінок, зміни визнаються як зміна облікових оцінок згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок».

Відшкодування податку на додану вартість: Балансова вартість податку на додану вартість до відшкодування переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо відшкодування ПДВ більше не є вірогідним.

Компанія вважає, що розкриті у звітності суми, що підлягають відшкодуванню державою будуть зараховані проти зобов'язань зі сплати ПДВ, що будуть нараховані на надходження від реалізації, або будуть отримані грошовими коштами, якщо такі будуть наявні у державному бюджеті.

Судові процеси: Компанія застосовує найбільш достовірні судження в процесі оцінки і визнання своїх резервів на покриття потенційних зобов'язань, пов'язаних із незавершеними судовими процесами та іншими заявленими позовами.

Ці судження необхідні для оцінки вірогідності того, що будь-який заявлений позов проти Компанії буде задоволений, чи Компанія буде притягнута до відповідальності, а також для кількісної оцінки можливого розміру остаточного врегулювання зобов'язань за позовами.

5. Нові стандарти, що були випущені, але ще не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу. Компанія не очікує значного впливу нових вимог на свій бухгалтерський баланс та власний капітал при застосуванні цих стандартів:

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»
- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»
- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016. Документ включає в себе наступні поправки:

- МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»
- МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
- МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»
- МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»
- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»

Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Компанії.

6. Виправлення помилок попередніх періодів

Станом на 31 грудня 2014 Компанія відобразила наступні коригування:
Вплив на Звіт про фінансовий стан

	<u>31 грудня 2014 (до коригувань)</u>	<u>Коригування</u>	<u>31 грудня 2014 (відкориговано)</u>
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (а)	8 438	(4 433)	4 005
Капітал у дооцінках (б)	-	(84 689)	(84 689)
Додатковий капітал (б)	(101 835)	105 222	3 387
Нерозподілений прибуток\непокритий збиток	99 052	7 555	106 607
Пенсійні зобов'язання (в)	(2 509)	(4 130)	(6 639)
Відстрочені податкові зобов'язання (в, д)	(9 317)	(7 089)	(16 406)
Довгострокові забезпечення (в)	(3 066)	3 066	-
Поточні забезпечення (в)	-	(557)	(557)
Кредиторська заборгованість внутрішніх розрахунків (г)	(22 548)	(12 441)	(34 989)
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)			
Інші операційні витрати в т.ч.:	(9 487)	(4 433)	(13 920)
<i>Втрати від знецінення дебіторської заборгованості з ПДВ (а)</i>	-	(3 527)	(3 527)
<i>Втрати від знецінення дебіторської заборгованості з податку на прибуток (а)</i>	-	(906)	(906)
Інші доходи в т.ч.:	15 177	(12 441)	2 736
<i>Дохід від списання кредиторської заборгованості (г)</i>	13 733	(12 441)	1 292
<i>(Витрати)/дохід з податку на прибуток (б, в)</i>	(8 261)	9 312	1 058
<i>Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом (б, в)</i>	-	(16 403)	(16 403)
<i>(а) На 31 грудня 2014 року компанія не відобразила знецінення дебіторської заборгованості з відшкодування ПДВ 3 527 тис. грн. та податку на прибуток 906 тис. грн.</i>			
<i>(б) Компанія помилково відобразила дооцінку основних засобів в статті Додатковий капітал в сумі 95 257 тис.грн. Відстрочені податки, що виникають в зв'язку з переоцінкою основних засобів були відображені через звіт про фінансові результати в сумі витрат з податку на прибуток 17 146 тис.грн. Рекласифікація була зроблена в статтю «Капітал у дооцінках» з урахуванням впливу відстроченого податку на прибуток та попередньої суми резерву переоцінки.</i>			
<i>(в) Протягом 2012-2014 років Компанія не розраховувала в своїй фінансовій звітності зобов'язання за програмою виплат працівникам з визначеною виплатою, використовуючи актуарні методи, як того вимагає МСФЗ 19 «Виплати працівникам». При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, Керівництво Компанії здійснило оцінку суми зобов'язання за програмою виплат працівникам з визначеною виплатою за актуарним методом станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 року, визнавши станом на 31 грудня 2014 року ефект від застосування різних методів оцінки цього зобов'язання в звіті про власний капітал у складі додаткового капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року. Сума коригувань зобов'язань станом на 31 грудня 2014 року склала 4 130 тис.грн., вплив доходу від визнання відстроченого податку на прибуток на сукупний дохід - 744 тис. грн. Крім того, Компанія відобразила в складі довгострокових зобов'язань поточні забезпечення з резерву по відпустках в сумі 557 тис. грн.</i>			
<i>(г) Станом на 31 грудня 2014 року Компанія відобразила в складі іншого операційного доходу списання кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за якими не минув строк позовної давності.</i>			
<i>(д) Компанія при нарахуванні відстроченого податку на прибуток помилково визначила податкову базу, що призвело до нарахування відстроченого податкового активу в розмірі 7 833 тис. грн.</i>			

7. Доходи і витрати

Доходи від основної діяльності

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Реалізація виробів зі скла	179 853	136 344
Реалізація іншої продукції	4 248	1 686
	<u>184 101</u>	<u>138 030</u>

Собівартість реалізованої продукції

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Сировина	45 317	32 548
Природний газ	44 317	35 099
Знос виробничих ОЗ	18 828	14 846
Електроенергія	16 463	14 854
Заробітна плата та відповідні податки та відрахування	10 628	8 975
Транспортні витрати	2 072	1 026
Товари	966	-
Матеріали	1 962	2 529
Послуги сторонніх організацій	1 609	617
Опалення та водопостачання	170	424
Інші витрати	10 936	6 337
	<u>153 268</u>	<u>117 255</u>

Адміністративні витрати

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Професійні послуги	3 459	3 251
Заробітна плата та відповідні податки та відрахування	1 781	1 482
Знос	331	281
Податки, крім податку на прибуток	986	1 078
Транспортні послуги	193	168
Сировина і матеріали	77	50
Інші	2 485	3 258
	<u>9 312</u>	<u>9 568</u>

Витрати на збут

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Транспортні послуги	2 439	546
Знос	2 347	1 061
Заробітна плата та відповідні податки та відрахування	1 398	1 226
Інші виплати третім сторонам	277	654
Сировина і матеріали	78	9
Інше	433	143
	<u>6 972</u>	<u>3 639</u>

Інші операційні витрати

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Витрати від знецінення ПДВ	4 191	3 527
Операційна курсова різниця	3 677	3 727
Знищення інвентарю	3 449	74
Штрафи, пені, неустойки	921	643
Знецінення запасів	838	959
Витрати від знецінення передоплати з податку на прибуток	-	906
Витрати від зміни вартості активів	-	4 084
Інші витрати	1 552	-
	<u>14 628</u>	<u>13 920</u>

Інші доходи

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Дохід від реалізації тарних матеріалів	1 347	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	1 292
Доходи від продажу основних засобів	135	996
Інші неопераційні доходи	37	448
Інші доходи	850	-
	<u>2 369</u>	<u>2 736</u>

Інші витрати

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Списання необоротних активів	-	555
Собівартість реалізованих необоротних активів	1 289	1043
Сумнівні борги	450	313
Інші витрати операційної діяльності	331	53
	<u>2 070</u>	<u>1 964</u>
Неопераційна курсова різниця	49 672	44 674
	<u>51 742</u>	<u>46 638</u>

Фінансові доходи/витрати

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Доходи</i>		
Дохід від реалізованих фінансових інструментів	1 183	-
Собівартість реалізованих фінансових інструментів	(1 183)	-
Інші фінансові доходи	140	3
	<u>140</u>	<u>3</u>
<i>Витрати</i>		
Витрати на сплату відсотків	(13 553)	(8 826)
Інші фінансові витрати	(1 269)	(350)
	<u>(14 822)</u>	<u>(9 176)</u>

8. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Доходи/(витрати) з відстроченого податку на прибуток	2 859	1 058
Всього доходів/(витрат) з податку на прибуток	2 859	1 058

Прибуток Компанії підлягав оподаткуванню в Україні за ставкою 18% протягом 2015 року (2014: 18%) згідно діючого податкового законодавства.

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Збиток	(63 436)	(57 275)
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	11 418	10 309
Вплив постійних різниць	(8 559)	(9 251)
Доходи/(витрати) з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати	2 859	1 058

Відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць за 2015 рік наведено нижче:

	31 грудня 2015	Визнано в звіті про прибутки і збитки	Визнано через інший сукупний дохід	31 грудня 2014
Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	-	(305)	-	305
Запаси	1 318	1 187	-	131
Резерв відпусток	-	(100)	-	100
Пенсійні зобов'язання	1 275	(23)	105	1 193
Інше	525	513	-	12
Всього ВПА	3 118	1 272	105	1 741
Основні засоби	(16 560)	1 217	-	(17 777)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	370	-	(370)
Всього ВПЗ	(16 560)	1 587	-	(18 147)
Чиста позиція	(13 442)	2 859	105	(16 406)

9. Основні засоби

Основні засоби представлені таким чином (тис.грн.):

<i>Первісна/переоцінена вартість</i>	<i>Земельні ділянки, будівлі</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інструменти, прилади, інвентар</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Інвентарна тара</i>	<i>Разом</i>
31 грудня 2014 року	57 338	301 121	9 390	17 106	1 625	9 665	396 245
Надходження	178	16 331	26	74	92	1 913	18 614
Вибуття	-	(5 948)	(117)	(423)	(58)	-	(6 546)
31 грудня 2015 року	57 516	311 504	9 299	16 757	1 658	11 578	408 313
<i>Накопичений знос</i>							
31 грудня 2014 року	(6 7950)	(171 588)	(6 824)	(10 545)	(787)	(8 493)	(205 032)
Нараховано за рік	(977)	(16 339)	(465)	(2 474)	(169)	(1 082)	(21 506)
Вибуття	-	4 874	-	296	45	-	5 215
31 грудня 2015 року	(7 772)	(183 053)	(7 289)	(12 723)	(911)	(9 575)	(221 323)
<i>Чиста балансова вартість</i>							
31 грудня 2014 року	50 543	129 533	2 566	6 561	838	1 172	191 213
31 грудня 2015 року	49 744	128 451	2 010	4 034	748	2 003	186 990

Тест на знецінення основних засобів, проведений Компанією на 31 грудня 2015 року, зменшення балансової вартості не виявив.

Станом на 31.12.2014 року Компанія здійснила переоцінку основних засобів з залученням незалежних оцінювачів ТОВ «ВЕРІТЕКС» з використанням порівняльного та витратного методів. Тест на знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2014 року виконувався в рамках доходного підходу.

10. Запаси

Запаси у звітності Компанії представлені таким чином (тис.грн.):

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Готова продукція	11 556	10 768
Сировина	4 536	5 765
Запасні частини	3 446	2 787
Паливо	346	382
Інші запаси	2 009	702
Незавершене виробництво	416	323
	<u>22 309</u>	<u>20 727</u>
За мінусом резерву під знецінення запасів	(499)	(189)
	<u>21 810</u>	<u>20 538</u>

Протягом 2015 року Компанія визнала 528 тис. грн як зменшення вартості запасів до чистої вартості реалізації та відобразила в складі інших операційних витрат.

11. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість без врахування заборгованості по внутрішнім розрахункам представлена таким чином (тис.грн.):

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	18 846	18 354
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	5 478	6 514
За вирахуванням: резерв сумнівних боргів	(347)	(1 694)
	<u>23 977</u>	<u>23 174</u>

Станом на 31 грудня 2015 року структура торгової дебіторської заборгованості - 77% у гривні, 23% - в іноземній валюті. Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості розраховувались. Нижче наведено аналіз торгової дебіторської за строками виникнення:

	<i>Не прострочена і не</i>		<i>Від 12 до</i>		
	<i>Всього</i>	<i>знецінена</i>	<i>До 12 міс.</i>	<i>18 міс.</i>	<i>> 18 міс.</i>
31 грудня 2014 року	<u>23 174</u>	23 174	-	-	-
31 грудня 2015 року	<u>23 977</u>	21 263	2 714	-	-

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною, і відповідні розрахунки за нею як правило, протягом 30-90 днів після дати нарахування. При цьому, однак, у поточних економічних умовах Компанія часто погоджується на перенесення узгоджених у договорах термінів погашення торгової дебіторської заборгованості, якщо такі затримки вважаються прийнятними з урахуванням історії стосунків з відповідними клієнтами.

12. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти в банку та короткострокові депозити представлені таким чином (тис.грн.):

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Короткострокові депозити строком повернення до трьох місяців	8 130	-
Грошові кошти в банку в гривнях	32	812
Грошові кошти в банку в Євро	319	52
Грошові кошти в банку в інших валютах	-	49
	<u>8 481</u>	<u>913</u>

13. Зареєстрований капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал Компанії був представлений зареєстрованим акціонерним капіталом в сумі 96 431 436 грн. поділений на 964 314 360 простих іменних акцій, які були випущені і повністю оплачені грошовими коштами за номінальною вартістю в розмірі 0,1 гривні за одну акцію. На

31.12.2015 року акціями ПАТ «Біо мед скло» володіють 887 власників. Це п'ять юридичних осіб і 882 фізичні особи.

	Кількість акцій	Вартість	Частка (грн.) участі
Компанія Uglass Holdings Limited	816 400 641	81 640 064,10	84,66%
ТОВ «Деміс канц»	144 647 154	14 464 715,40	15,00%
Фізичні особи	3 257 627	325762,70	0,34%
Інші акціонери - юридичні особи	8 938	893,80	0,00%
Разом	964 314 360	96 431 436	100,00%

14. Короткострокові кредити банків

Позики були представлені процентним кредитом банку та позикою від пов'язаної сторони. Процентний кредит мав наступні умови:

Валюта	Позичальник	Процентна ставка, %	Строк погашення	31 грудня 2015 (тис.грн.)	31 грудня 2014 (тис.грн.)
Долари США	ПАТ Універсал банк	3-місячний LIBOR+10 %	29.02.2016	35 185	23 117

Процентний кредит був отриманий для фінансування робіт з модернізації основних засобів та поповнення обігових коштів. Станом на 31 грудня 2015 року кредит був забезпечений заставою у формі основних засобів Компанії (Примітка 9).

Станом на 31 грудня 2015 року кредит був забезпечений заставою:

Предмет застави	Вартість, тис. грн.
майнові права	19 549
товари в обороті	8 900
	28 449

15. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Короткострокова позика в Євро, отримана від пов'язаної сторони, обліковується Компанією за первісною вартістю за курсом НБУ на дату складання звітності:(тис. грн.).

Валюта	Позичальник	Процентна ставка, %	Строк погашення	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Євро	Uglass Holdings Limited	9,50%	05.04.2016	115 187	80 828

Станом на 31 грудня 2015 року Компанія мала відкриту позицію як по процентному так і по валютному ризику.

16. Пенсійні зобов'язання

Компанія має передбачене законодавством зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсійних виплат, які здійснює Фонд окремим категоріями колишніх та діючих працівників.

Згідно з цією програмою відшкодування, працівники Компанії, які працювали у шкідливих та небезпечних умовах і мають право дострокового виходу на пенсію, також мають право на додаткові компенсації, які фінансуються Компанією і виплачуються через Державний пенсійний фонд України. Зазначені зобов'язання підпадають під визначення програми з визначеною виплатою.

Станом на 31 грудня 2015 року загальна кількість учасників програми складала 96 працівників (на 31 грудня 2014 року: 86 працівників).

У поданій нижче таблиці наведені витрати на виплати, визнані у звіті про сукупний прибуток, і суми зобов'язань за програмою, визнані у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року.

Витрати по пільговим пенсіям включені до статті «Адміністративних витрат». Витрати на виплати працівникам включені до собівартості реалізованої продукції (тис. грн.)

	31 грудня 2015
Вартість послуг поточного періоду	83
Відсотки на зобов'язання	975
Вартість послуг, наданих у минулих періодах	(97)

Всього витрат	<u>961</u>
Зміни приведеної вартості зобов'язання за програмою виплат працівникам з визначеною виплатою:	<u>31 грудня 2015</u>
Зобов'язання за програмою виплат працівникам з невизначеною виплатою на 1 січня (Прим. 6)	<u>6 639</u>
Вартість поточних послуг	83
Процентні витрати	975
Здійснені виплати	(1 092)
АктUARний збиток по змінах у актуарних припущеннях	583
Вартість послуг, наданих у минулих періодах	<u>(97)</u>
Зобов'язання за програмою виплат працівникам з невизначеною виплатою на 31 грудня	<u>7 091</u>
Основні припущення, використані при визначенні зобов'язань за програмою виплат працівникам Компанії зроблені за актуарними розрахунками і представлені в таблиці.	

Ставка дисконту
Збільшення заробітної плати, за рік
Показник плинності кадрів

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Торгова та інша кредиторська заборгованість без врахування заборгованості з зобов'язаними сторонами представлена таким чином:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Кредиторська заборгованість перед постачальниками	20 033	13 128

Торгова та інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається, як правило протягом трьох місяців.

18. Операції та залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами

Компанія визначає свої пов'язані сторони згідно з вимогами МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» і, аналізуючи характер відносин із кожною пов'язаною стороною, Компанія звертає увагу не лише на юридичну форму, а й на суть таких відносин. Для операцій зі пов'язаними сторонами характерно, що вони можуть не обов'язково проводитися в звичайних ринкових умовах.

Врамках своєї господарської діяльності Компанія проводить операції купівлі-продажу з іншими суб'єктами господарювання, що знаходяться під фактичним контролем групи Yioula Group. Відповідно, такі операції підпадають під визначення операцій з суб'єктами господарювання під спільним контролем. Всі операції та залишки за розрахунками з такими суб'єктами господарювання, що представлені нижче у цій примітці належать до цієї категорії. Непогашені суми заборгованості пов'язаних сторін, визнані у складі поточних активів Компанії на 31.12.2015 року, представлені нижче (тис.грн.):

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками

	<u>31 грудня 2015</u>	<u>31 грудня 2014</u>
ТОВ «БУЧАНСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОТАРИ»	9 678	4 836
DRUJBA GLASSWORK SA	2 053	1 612
STIROM SA	3 094	128
YIOULA GLASSWORK S.A.	1 146	793
NEW GLASS S. A.	656	-
	<u>16 627</u>	<u>7 369</u>

Дебіторська заборгованість представлена сумами заборгованості клієнтів за готову продукцію, реалізовану на стандартних умовах, та іншою заборгованістю. При цьому, однак, як це передбачено або характерно для операцій зі пов'язаними сторонами, якщо керівництво групи Yioula Group визнає це доцільним чи прийнятним, Компанія може прийняти рішення чи прискорення термінів погашення та заносити інші зміни до умов погашення дебіторської заборгованості за такими операціями.

Кредиторська заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами представлена нижче (тис. грн.)

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	<u>31 грудня 2015</u>	<u>31 грудня 2014</u>
Uglass Holdings Limited	115 187	80 828

Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками

	<u>31 грудня 2015</u>	<u>31 грудня 2014</u>
Uglass Holdings Limited	37 355	19 482
ТОВ «БУЧАНСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОТАРИ»	2	483
DRUJBA GLASSWORK SA	2 009	-
STIROM SA	338	42
YIOULA GLASSWORK S.A.	15 855	14 982
	<u>55 559</u>	<u>34 989</u>

Операції з пов'язаними сторонами були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2015</u>	<u>31 грудня 2014</u>
Доходи від реалізації продукції	34 301	16 551
Інші доходи	85	-
Витрати з управління	(2 380)	(1 622)
Фінансові витрати – Витрати на відсотки	(10 201)	(6 683)

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31 грудня 2015 року ключовий управлінський персонал включав членів Правління Компанії у складі п'яти осіб (31 грудня 2014 року: п'ять осіб). У 2015 році виплати ключовому управлінському персоналу були представлені поточними виплатами. Станом на 31 грудня 2015 року і 31 грудня 2014 року у Компанії не було простроченої заборгованості перед ключовим управлінським персоналом.

19. Операційні ризики, фактичні зобов'язання та умовні зобов'язання

Політичні ризики

Компанія здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Компанії.

Враховуючи економічне, політичне становище України, проведення АТО, падіння економічної, ділової активності в галузях економіки, зокрема, зростання цін на енергоносії та матеріали, що використовуються в виготовленні продукції, можуть виникнути об'єктивні обставини, що вплинуть на здатність Компанії здійснювати господарську діяльність, проводити розрахунки з робітниками, постачальниками, бюджетом тощо. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Компанії, а також на здатність Компанії сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів українським урядом, на дату затвердження даної фінансової звітності стан економічної нестабільності може тривати і надалі.

Податкові ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Компанії, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанії нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадку ймовірності відтоку ресурсів Компанії нарахувала резерв, виходячи з найкращих оцінок керівництва. Компанії визначила окремі потенційні боргові зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути, і Компанії повинна буде сплатити додаткові суми податків.

Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. На думку керівництва, ймовірні зобов'язання (за їх наявності), що можуть виникнути у результаті таких позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії в майбутньому.

Умовні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2015 року компанія виступає поручителем по зобов'язаннях пов'язаної сторони ТОВ «Бучанський завод склотари» перед ПАТ «Універсал Банк». Сума зобов'язань перед банком складає 1 439 дол. США.

20. Управління фінансовими ризиками

Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії представлені зобов'язаннями з погашення кредитів і позик, по яких нараховуються проценти, та торгової та іншої кредиторської заборгованості. Компанія приймає на себе ці фінансові зобов'язання для отримання коштів, необхідних для фінансування своєї операційної діяльності. Компанія утримує різноманітні фінансові активи, що включають, головним чином торгівлю дебіторську заборгованість, грошові кошти та інші короткострокові заборгованості сформовані безпосередньо в ході здійснення господарчих операцій.

Основні ризики, що виникають у Компанії у зв'язку з фінансовими інструментами включають валютний ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Процеси управління ризиками ретельно контролюються групою Yioula Group з метою своєчасного виявлення ризиків, їх оцінки та управління цими ризиками.

Ризик зміни процентних ставок

Ризик зміни процентних ставок - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансових інструментах буде змінюватися відповідно до змін ринкових процентних ставок. Ризик змін процентних ставок, що виникає у Компанії, пов'язаний, головним чином, зі змінами процентної ставки по короткостроковому кредиту банку, що пролонгується щомісяця. Компанія не проводила операцій з метою хеджування ризиків змін процентних ставок. Зважаючи на збільшення ставки рефінансування НБУ протягом 2015 року з 14% до 22%, існує велика вірогідність збільшення витрат на процентні кредити.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків від фінансових інструментів буде змінюватися відповідно до змін курсів обміну валют. Валютний ризик виникає у Компанії, головним чином, у зв'язку з її операційною діяльністю (коли доходи або витрати, отримані чи понесені Компанією, здійснюються у валюті, що не є функціональною валютою Компанії), а також її фінансовою діяльністю (у випадках обслуговування процентних кредитів, отриманих у валюті, що не є функціональною валютою Компанії).

Як це характерно для суб'єктів господарювання, операції яких сконцентровані в країнах з кризовою економікою, до яких в 2015 році можна віднести Україну, операції в іноземних валютах, зокрема доларах США та Євро, і, меншою мірою, російських рублях, суттєво впливають на економічні показники, що відображаються у звітності. Крос-курси зазначених іноземних валют по відношенню до гривні, встановлені Національним банком України, представлені у наступній таблиці:

Валюта	31 грудня 2015	Середньозважений курс за 2015	31 грудня 2014	Середньозважений курс за 2014
EUR	26.22	24.21	19.23	15.74
USD	24.00	21.83	15.77	11.91

Компанія здійснює постійний моніторинг та аналіз рівнів валютного ризику. Протягом 2015 року Компанія не проводила операцій з метою хеджування зазначених валютних ризиків.

У випадку, якщо б відбулися зміни курсу валют, вплив на фінансовий результат був би наступний:

	<i>Зменшення курсу гривні на 20%</i>	<i>Збільшення курсу гривні на -5%</i>
гривня\долар	(13 871)	(3 468)
гривня\євро	(19 070)	(4 767)

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, у зв'язку з якими у Компанії виникає кредитний ризик, представлені переважно грошовими коштами та виданими позиками, а також торговою дебіторською заборгованістю як з непов'язаними так і з пов'язаними сторонами. Максимальний кредитний ризик Компанії станом на 31 грудня 2015 року склав 49 228 тис. грн. (на 31 грудня 2014 року: 31 611 тис. грн.).

Кредитний ризик, що існує у Компанії, пов'язаний в основному із невиконанням клієнтами їх зобов'язань (Примітка 11). Ліміти кредитного ризику встановлюються для всіх клієнтів на основі внутрішніх кредитних рейтингів, що визначаються управлінським персоналом.

Здійснюючи управління кредитними ризиком, що існує у зв'язку з торговою дебіторською заборгованістю, управлінський персонал покладається на рішення керівництва групи Yioula Group щодо вибору клієнтів та на результати моніторингу їхньої кредитоспроможності. Станом на 31 грудня 2015 року у Компанії було 9 клієнтів, заборгованість яких перевищувала 1 млн. грн., що складало 87% усієї дебіторської заборгованості Компанії (31 грудня 2014 року – 7 клієнтів – 78% всієї заборгованості).

Стосовно кредитного ризику, що виникає у зв'язку з грошовими коштами та короткостроковими позиками, Компанія може зазнати ризику у зв'язку з потенційними випадками невиконання зобов'язань її контрагентами. Максимальний розмір такого ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів. Інвестиції надлишків коштів здійснюються виключно за рішеннями керівництва групи Yioula Group, при цьому кредитні ліміти встановлюються для кожного контрагента. Ліміти встановлюються для цілей мінімізації концентрації ризиків і, відповідно, сприяють зменшенню ризику фінансового збитку у випадку потенційного дефолту контрагентів.

Ризик ліквідності

Терміни погашення фінансових зобов'язань Компанії шляхом здійснення недисконтованих платежів, передбачених відповідними договорами, представлені нижче:

	<i>На вимогу</i>	<i>До 12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Всього</i>
<i>Станом на 31 грудня 2015 року</i>				
Короткострокові кредити банків	-	35 799	-	35 799
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	124 194	-	124 194
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	55 559	-	55 559
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	20 033	-	20 033
Інші поточні зобов'язання	-	1 327	-	1 327
<i>Станом на 31 грудня 2014 року</i>				
Короткострокові кредити банків	-	23 117	-	23 117
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	80 828	80 828
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	34 989	-	34 989
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	13 128	-	13 128
Інші поточні зобов'язання	-	2 830	-	2 830

Метою Компанії є підтримання безперервності та забезпечення гнучкості фінансування через використання кредитних умов, що надаються постачальниками, банківських овердрафтів і процентних кредитів. Подібно до методів управління рівнем кредитного ризику, в ході управління ризиком ліквідності управлінський персонал суттєво покладається на рішення та висновки групи Yioula Group щодо планування та підтримки ліквідності Компанії, що покликані забезпечити наявність у Компанії достатньої кількості грошових коштів для покриття очікуваних операційних витрат, фінансових зобов'язань та провадження інвестиційної діяльності протягом року.

Управління ризиком зменшення вартості капіталу

Головна мета Компанії у сфері управління капіталом - забезпечення дотримання прийнятних і ефективних показників достатності капіталу з метою забезпечення безперервності діяльності. Компанія групи Yioula Group проводить аналіз результатів діяльності Компанії і встановлює для нього ключові показники ефективності діяльності. Представники групи Yioula Group беруть безпосередню участь у діяльності у сфері управління структурою капіталу Компанії.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У наступній таблиці представлене порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів Компанії, визнаних у звіті про фінансовий стан, із розбиттям по категоріях фінансових інструментів:

	<i>31 грудня 2015 року</i>		<i>31 грудня 2014 року</i>	
	<i>Балансова вартість</i>	<i>Справедлива вартість</i>	<i>Балансова вартість</i>	<i>Справедлива вартість</i>
<i>Фінансові активи</i>				
Облігації	-	-	1 183	1 183
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23 977	23 977	23 174	23 174
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	16 627	16 627	7 369	7 369
Гроші та їх еквіваленти	8 481	8 481	913	913
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Процентні кредити та позики (Прим. 14,15)	150 372	150 372	103 945	103 945
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	55 559	55 559	34 989	34 989
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20 033	20 033	13 128	13 128

Оцінюючи справедливу вартість фінансових інструментів, Компанія формує припущення на основі умов, існуючих на звітну дату. Згідно з припущеннями Компанії, балансова вартість фінансових інструментів із строками погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких оцінених кредитних коригувань вартості фінансових активів, дорівнює їх справедливій вартості.

21. Події після дати балансу

Після звітної дати 22 березня 2016 року Компанія підписала угоду про пролонгацію кредиту та відсотків з Uglass Holdings Limited з датою погашення до 31 грудня 2021 року.

Інших суттєвих подій після звітної дати не відбулося.