**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО**

**«СЛОВ’ЯНСЬКІ ШПАЛЕРИ-КФТП»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності**

**Фінансова звітність**

**та Звіт незалежного аудитора**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Зміст** | | |
| **Заява керівництва щодо відповідальності за підготовку та затвердження фінансової звітності** | |  |
| **Звіт незалежного аудитора** | |  |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) | | 8 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | | 10 |
| Звіт про рух грошових коштів | | 12 |
| Звіт про власний капітал | | 14 |
| **Примітки до фінансової звітності** | |  |
|  | Загальні відомості | 16 |
|  | Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі | 16 |
|  | Суттєві положення облікової політики | 16 |
|  | Використання оцінок та припущень | 24 |
|  | Доходи | 25 |
|  | Витрати | 25 |
|  | Доходи (витрати) з податку на прибуток | 26 |
|  | Основні засоби | 27 |
|  | Нематеріальні активи | 29 |
|  | Інвестиційна нерухомість | 29 |
|  | Запаси | 29 |
|  | Торгівельна та інша дебіторська заборгованість | 29 |
| 1. П | Передоплати | 30 |
|  | Рух резерву сумнівних боргів | 30 |
|  | Грошові кошти та їх еквіваленти | 30 |
|  | Статутний капітал | 30 |
|  | Довгострокові та короткострокові позики | 31 |
|  | Торгівельна кредиторська та інша заборгованість | 31 |
|  | Аванси отримані та інші фінансові зобов’язання | 31 |
|  | Виплати працівникам | 32 |
|  | Операції з пов’язаними сторонами | 32 |
|  | Умовні та контрактні зобов’язання | 33 |
|  | Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року | 34 |
|  | Управління фінансовими ризиками | 34 |
|  | Справедлива вартість фінансових інструментів | 37 |
|  | Економічне середовище | 37 |
|  | Події після звітної дати | 37 |

# ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСООЇ ЗВІТНОСТІ

за рік,що закінчився 31 грудня 2015 року

Керівництво Компанії ПАТ «Слов’янські шпалери - КФТП» (далі Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2015 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за період, що закінчився 31 грудня 2015 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

* вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
* застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
* дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
* підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
* облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов’язаними сторонами;
* облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
* розкриття всіх претензій у зв’язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
* достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

* розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
* ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідно країни реєстрації Компанії;
* прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
* виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність затверджена керівництвом Компанії і підготовлена до випуску 29 лютого 2016 року.

Компанія Крестон Джі Сі Джі Аудит, яка є незалежним аудитором, виконала аудит консолідованої фінансової звітності Групи згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Від імені керівництва:

|  |  |
| --- | --- |
| Мурай В.П. | Кугук І.І. |
| Генеральний директор | Головний бухгалтер |
| ПАТ «Слов’янські шпалери-КФТП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ПАТ «Слов’янські шпалери-КФТП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 29 лютого 2016 року | 29 лютого 2016 року |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | КОДИ | |
| Дата (рік,місяць,число) | | | 2015 |12|31 | |
| Підприємство: **Публічне акціонерне товариство**  **«Слов’янські шпалери – КФТП»** | за ЄДРПОУ | | 00278876 | |
| Територія: **Чернігівська** | за КОАТУУ | | 7422410100 | |
| Організаційно-правова форма господарювання:А**кціонерне товариство** | за КОПФГ | | 230 | |
| Вид економічної діяльності: **Виробництво шпалер** | за КВЕД | | 14.24 | |
| Середня кількість працівників (1) **1091** | | | | |
| Адреса: **вулиця Передзаводська, буд. 4, м. Корюківка, Корюківський район, Чернігівська обл., 15300** | | | | |
| Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака** | | | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | | |  |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | |  |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | v |

|  |
| --- |
| **Баланс (Звіт про фінансовий стан)** |
| **на 31 грудня 2015 року** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Форма №1 |  | Код за ДКУД | 1 801 001 |

| **АКТИВ** | **Код рядка** | **31 грудня 2015** | **31 грудня 2014 (перераховано)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** |  |  |  |
| Нематеріальні активи | 1000 | 1 162 | 1 380 |
| первісна вартість | 1001 | 3 450 | 3 135 |
| накопичена амортизація | 1002 | ( 2 288) | ( 1 755) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 21 324 | 121 985 |
| Основні засоби | 1010 | 318 288 | 249 531 |
| первісна вартість | 1011 | 635 685 | 503 180 |
| знос | 1012 | (317 397) | ( 253 649) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 2 380 | 2 376 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | 1030 |  |  |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 962 | 962 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 828 | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | 14 455 |
| **Усього за розділом І** | **1095** | **344 944** | **390 689** |
| **ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ:** |  |  |  |
| Виробничі запаси | 1101 | 207 194 | 116 092 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 694 | 171 |
| Готова продукція | 1103 | 104 087 | 143 691 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | 341 860 | 231 192 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 29 025 | 21 491 |
| з бюджетом | 1135 | 8 225 | 100 243 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 3 512 | 2 822 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 60 706 | 33 084 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 67 701 | 17 827 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | 237 |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| **Усього за розділом ІІ** | **1195** | **819 492** | **664 028** |
| **ІІІ.Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | **-** | **1 805** |
| ***БАЛАНС*** | **1300** | ***1 164 436*** | ***1 056 522*** |
| **ПАСИВ** | **Код**  **рядка** | **31 грудня 2015** | **31 грудня 2014 (перераховано)** |
| **І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** |  |  |  |
| Зареєстрований капітал | 1400 | 48 174 | 48 174 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 1 075 028 | 881 251 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| **Усього за розділом І** | **1495** | **1 123 202** | **929 425** |
| **ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ** |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 14 788 | 11 232 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | 8 751 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 6 660 | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| **Усього за розділом ІІ** | **1595** | **21 448** | **19 983** |
| **ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ** |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | 21 022 |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 11 932 | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 1 869 | 66 851 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 809 | 1 010 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 724 | 2 045 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 2 601 | 3 445 |
| одержаними авансами | 1635 | 18 | 34 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 95 | 97 |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | 10 349 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 738 | 2 261 |
| **Усього за розділом ІІІ** | **1695** | **19 786** | **107 114** |
| ***БАЛАНС*** | ***1900*** | **1 164 436** | **1 056 522** |

|  |  |
| --- | --- |
| Мурай В.П. | Кугук І.І. |
| Генеральний директор | Головний бухгалтер |
| ПАТ «Слов’янські шпалери-КФТП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ПАТ «Слов’янські шпалери-КФТП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 18 лютого 2016 року | 18 лютого 2016 року |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДИ |
|  | Дата (рік,місяць,число) | | 2015 |12|31 |
| Підприємство: Публічне акціонерне товариство  «Слов’янські шпалери – КФТП» | за ЄДРПОУ | | 00278876 |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)** |
| **за 2015 рік** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | Форма №2 | |  | | Код за ДКУД | | 1 801 003 |
|  | **І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ** | | | | | | | | |
| **Стаття** | | **Код рядка** | | **Примітки** | | **За звітний період** | | **За аналогічний період попереднього року** | |
| Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | 2000 | |  | | 1 538 245 | | 1 787 676 | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | | 2050 | |  | | ( 1 169 249) | | ( 1 377 563) | |
| **Валовий:** | |  | |  | |  | |  | |
| прибуток | | 2090 | |  | | 368 996 | | 410 113 | |
| збиток | | 2095 | |  | | - | | - | |
| Інші операційні доходи | | 2120 | |  | | 39 892 | | 10 048 | |
| Адміністративні витрати | | 2130 | |  | | ( 45 593) | | ( 55 526) | |
| Витрати на збут | | 2150 | |  | | ( 54 256) | | ( 37 364) | |
| Інші операційні витрати | | 2180 | |  | | ( 56 583) | | ( 45 144) | |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** | |  | |  | |  | |  | |
| прибуток | | 2190 | |  | | 252 456 | | 282 127 | |
| збиток | | 2195 | |  | | - | | - | |
| Доход від участі в капіталі | | 2200 | |  | | - | | - | |
| Фінансові доходи | | 2220 | |  | | 1 333 | | 740 | |
| Інші доходи | | 2240 | |  | | - | | - | |
| Фінансові витрати | | 2250 | |  | | ( 7 958) | | ( 2 194) | |
| Втрати від участи в капіталі | | 2255 | |  | | - | | - | |
| Інші витрати | | 2270 | |  | | ( 203) | | ( 1 322) | |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** | |  | |  | |  | |  | |
| прибуток | | 2290 | |  | | 245 628 | | 279 351 | |
| збиток | | 2295 | |  | | - | | - | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | | 2300 | |  | | ( 51 851) | | ( 57 171) | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | | 2305 | |  | | - | | - | |
| Чистий фінансовий результат: | |  | |  | |  | |  | |
| прибуток | | 2350 | |  | | 193 777 | | 222 180 | |
| збиток | | 2355 | |  | | - | | - | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **II. СУКУПНИЙ ДОХІД** | | | |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| 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** | **193 777** | **222 180** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ** | | | |
| **Найменування показника** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За попередній період** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 966 775 | 1 120 250 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 93 403 | 96 839 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 32 027 | 37 128 |
| Амортизація | 2515 | 90 821 | 112 834 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 472 070 | 153 017 |
| **Разом** | **2550** | **1 655 096** | **1 520 068** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ** | | | |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За попередній період** |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 6 021 800 | 6 021 800 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 6 021 800 | 6 021 800 |
| Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн. | 2610 | 32,179249 | 36,895945 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн. | 2615 | 32,179249 | 36,895945 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

|  |  |
| --- | --- |
| Мурай В.П. | Кугук І.І. |
| Генеральний директор | Головний бухгалтер |
| ПАТ «Слов’янські шпалери-КФТП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ПАТ «Слов’янські шпалери-КФТП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 18 лютого 2016 року | 18 лютого 2016 року |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | К О Д И |
|  | Дата /рік, місяць, число/ | 2015 |12|31 |
| Підприємство: Публічне акціонерне товариство «Слов’янські шпалери - КФТП» | за ЄДРПОУ | 00278876 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)** | | | |
| **за 2015 рік** | | | |
|  | | | |
|  | Форма N 3 | Код за ДКУД | 1801004 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** | |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** |  |  |  | |
| **Надходження від:** |  |  |  | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 1 200 105 | 1 466 577 | |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 221 199 | 196 619 | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 221 199 | 196 609 | |
| Цільового фінансування | 3010 | 5 423 | 1 730 | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 636 559 | 318 504 | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | 1 157 | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - | |
| Інші надходження | 3095 | 197 838 | 29 590 | |
| **Витрачання на оплату:** |  | - | - | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (1 772 206) | | (1 655 993) |
| Праці | 3105 | (80 210) | | (77 852) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (33 349) | | (38 877) |
| Зобов’язань з податків і зборів | 3115 | (69 676) | | (64 571) |
| Витрачання на оплату зобов’язань з податку на прибуток | 3116 | (48 985) | | (49 132) |
| Витрачання на оплату зобов’язань з податку на додану вартість | 3117 | (4 019) | | - |
| Витрачання на оплату зобов’язань з інших податків і зборів (обов’язкових платежів) | 3118 | (16 672) | | (15 439) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | - | | - |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | - | | - |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | - | | - |
| Витрачання на оплату зобов’язань за страховими контрактами | 3150 | - | | - |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | - | | - |
| Інші витрачання | 3190 | (168 514) | | (22 176) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | **137 169** | | **154 708** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** |  |  |  | |
| **Надходження від реалізації:** |  |  |  | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - | |
| необоротних активів | 3205 | - | 63 | |
| Надходження від отриманих: |  |  |  | |
| відсотків | 3215 | 1 580 | 1 018 | |
| дивідендів | 3220 | - | - | |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - | |
| Інші надходження | 3250 | - | - | |
| Витрачання на придбання: |  |  |  | |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | | - |
| необоротних активів | 3260 | (48 805) | | (225 398) |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | | - |
| Інші платежі | 3290 | - | | - |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | **(47 225)** | | **(224 317)** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** |  |  |  | |
| Надходження від: |  |  |  | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - | |
| Отримання позик | 3305 | 120 877 | 49 056 | |
| Інші надходження | 3340 | - | - | |
| Витрачання на: |  |  |  | |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | | - |
| Погашення позик | 3350 | (156 275) | | (34 448) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (2) | | (1) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (6 875) | | (1 810) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | - | | - |
| Інші платежі | 3390 | - | | - |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | **(42 275)** | | **12 797** |
| **Чистий рух коштів за звітний період** | **3400** | **47 669** | | **(56 812)** |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 17 827 | 67 740 | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 2 205 | | 6 899 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 67 701 | 17 827 | |

|  |  |
| --- | --- |
| Мурай В.П. | Кугук І.І. |
| Генеральний директор | Головний бухгалтер |
| ПАТ «Слов’янські шпалери-КФТП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ПАТ «Слов’янські шпалери-КФТП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 18 лютого 2016 року | 18 лютого 2016 року |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | КОДИ |
|  | Дата (рік,місяць,число) | | | 2015 |12|31 |
| Підприємство: Публічне акціонерне товариство «Слов’янські шпалери - КФТП» | за ЄДРПОУ | |  | 00278876 |
|  |  | |  |  |

|  |
| --- |
| **Звіт про власний капітал** |
| **за 2015 рік** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | Форма №4 | Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєстрований капітал** | **Капітал у дооцінках** | **Додатковий капітал** | **Резервний капітал** | **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (перераховано)** | **Неоплачений капітал** | **Вилучений капітал** | **Всього** |
| **Залишок на початок року** | **4000** | **48 174** | **-** | **-** | **-** | **881 211** | **-** | **-** | **929 385** |
| Коригування: |  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | 40 | - | - | **40** |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | **48 174** | **-** | **-** | **-** | **881 251** | **-** | **-** | **929 425** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 193 777 | - | - | **193 777** |
| 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: |  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 193 777 | - | - | **193 777** |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | **48 174** | **-** | **-** | **-** | **1 075 028** | **-** | **-** | **1 123 202** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мурай В.П. | | Кугук І.І. |
| Генеральний директор | | Головний бухгалтер |
| ПАТ «Слов’янські шпалери-КФТП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ПАТ «Слов’янські шпалери-КФТП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 18 лютого 2016 року | 18 лютого 2016 року |

# 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана фінансова звітність ПАТ «Слов’янські шпалери - КФТП» (надалі – Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, затверджена до випуску відповідно до рішення Генерального директора від 18 лютого 2016 року.

Компанія – є публічним акціонерним товариством, що зареєстрована та діє на території України. Юридична та фактична адреса Компанії: 15300, Україна, Чернігівська область, м. Корюківка, вул. Передзаводська 4, ідентифікаційний код 00278876; місцезнаходження за КОАТУУ-7422410100; організаційно-правова форма за КОПФГ-230.

Основним напрямком діяльності Компанії є виробництво шпалер.

Основна частина продукції реалізовується в Росію, інша частина обсягів реалізації припадає на Україну та країни ближнього зарубіжжя.

Станом на 31 грудня 2015 року, кінцевою контролюючою стороною Компанії є Бондар Анатолій Олександрович.

# 2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Українська економіка, хоч і вважається ринковою, однак продовжує демонструвати певні характеристики, властиві економіці перехідного періоду. Ці характеристики включають, але не обмежуються, низький рівень ліквідності на ринках капіталу, високі темпи інфляції, існування валютного контролю, який робить національну валюту неліквідною за межами України. Стабільність української економіки в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду щодо адміністративних, правових та економічних реформ. Як наслідок, операції в Україні пов’язані з ризиками, які не є типовими для розвинених ринків.

Політична та соціальна напруженість, яка виникла в Україні, призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та погіршенню умов кредитування. У той час як українським урядом приймаються стабілізаційні заходи, спрямовані на підтримку банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу та його вартості для Компанії та її контрагентів, що може вплинути на фінансове становище Компанії, результати її діяльності та економічні перспективи.

В той час, коли керівництво вважає, що воно вживає відповідні заходи для підтримання стійкості й зростання бізнесу Компанії в поточних умовах, непередбачене подальше погіршення в описаних вище сферах може негативно вплинути на результати діяльності Компанії та її фінансове становище в мірі, яка в даний час не може бути визначена.

# 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

# Основа підготовки фінансової звітності

Представлена фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком наступних статей: інвестиційна нерухомість. Фінансова звітність представлена в гривнях і всі суми округлені до цілих тисяч, за винятком, коли вказано інше.

Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов’язань у ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватись принципу безперервності діяльності.

В Звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов’язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові. Активи являються оборотними, якщо:

* актив планується реалізувати або він призначений для продажу або використано в рамках операційної діяльності;
* актив призначений в основному для цілей торгівлі;
* його планується реалізувати протягом дванадцяти місяців після звітної дати або
* він представляє собою грошові кошти та їх еквіваленти, за виключенням випадків обмеження його на обмін або погашення зобов’язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші активи класифікуються в якості необоротних.

Зобов’язання являється короткостроковим, якщо:

* його планується погасити в рамках звичайного операційного циклу;
* воно утримується в основному для цілей торгівлі;
* воно належить погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати або
* у компанії відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов’язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Компанія класифікує всі інші зобов’язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи та зобов’язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов’язання.

**Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді**

У поточному періоді Компанія застосовувала всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов’язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2015 року та пізніше.

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

* МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (публікація повного стандарту, що включає вимоги раніше виданих додаткових поправок, які стосуються нової моделі очікуваних збитків від знецінення та змін у вимогах щодо кваліфікації та оцінки фінансових активів) – набуває чинності 1 січня 2018 року;
* МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» (новий стандарт) – набуває чинності 1 січня 2018 року;
* МСБО (IAS) 11 «Будівельні контракти» буде змінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» — набуває чинності 1 січня 2017 року;
* МСБО (IAS) 18 «Дохід» буде змінений МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за контрактами з клієнтами» — набуває чинності 1 січня 2017 року;
* МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (змінений на МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» вимоги щодо класифікації, оцінки, знецінення, обліку хеджування та припинення визнання) – набуває чинності 1 січня 2018 року.

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

**Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності**

Валюта подання даної фінансової звітності та функціональна валюта – українська гривня (UAH) - валюта, що діє в країні, де Компанія здійснює свою діяльність. Якщо не вказано інше, цифри наведені в тисячах гривень.

Операції в іноземних валютах первісно відображаються у функціональній валюті за курсом на дату здійснення операції.

Монетарні активи та зобов’язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсом на кінець звітного періоду.

Різниці, що виникають при перерахуванні, відображаються у Звіті про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, що відображаються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату первинної операції.

**Визнання виручки**

Виручка визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання Компанією економічних вигод, а також коли розмір виручки піддається достовірній оцінці, незалежно від часу отримання платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю відшкодування за вирахуванням податків та мита.

*Продаж товарів*

Виручка від продажу товарів визнається, як правило, при доставці товарів, коли значні ризики та вигоди, пов’язані з правом власності, переходять до покупця.

*Надання послуг*

Виручка, яка виникає від продажу послуг, визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги.

*Процентний дохід*

По всім фінансовим інструментам, що оцінюються за амортизованою вартістю, та процентним фінансовим активам, що класифіковані як наявні для продажу, фінансовий дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної ставки. Ефективна відсоткова ставка - це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів на протязі передбаченого терміну використання фінансового інструменту. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

*Дохід від оренди*

Дохід від інвестиційної нерухомості, що передана в операційну оренду, обліковується по лінійному методу протягом терміну оренди та включається до складу інших доходів у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

**Податки**

*Поточний податок на прибуток*

Поточні податкові активи та зобов’язання у поточному та попередньому періодах оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, — це ставки та закони, що прийняті або фактично діяли на звітну дату в країнах, в яких Компанія здійснює свою діяльність і отримую оподаткований дохід.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, що визнані безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в Звіті про прибутки і збитки. Керівництво періодично оцінює позиції, зазначені в податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і по мірі необхідності створює резерви.

*Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток визначається за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, проти якого існуватиме можливість зарахування тимчасової різниці.

Відстрочені податкові активи та зобов’язання розраховуються за податковими ставками, застосування яких очікується в період реалізації активу або погашення зобов’язання, на основі чинних, або по суті чинних на кінець звітного періоду податкових ставок.

*Податок на додану вартість*

Податок на додану вартість («ПДВ») стягується за двома ставками: 20% на українському внутрішньому ринку та імпорт товарів, робіт і послуг та 0% від експорту товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

ПДВ, що відноситься до реалізації, підлягає сплаті податковим органам за першою подією – отримання коштів від клієнтів або поставки товарів або послуг клієнтам. Вхідний ПДВ підлягає відшкодуванню шляхом заліку ПДВ від продажів після отримання рахунку-фактури. Податкові органи дозволяють здійснювати залік ПДВ на чистій основі. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, які не були врегульовані на звітну дату, відображається у консолідованому звіті про фінансовий стан на чистій основі і розкривається окремо у складі активів або зобов’язань. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ.

**Основні засоби**

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Така вартість включає вартість заміни частин машин і устаткування, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Амортизацію основних засобів обчислюють методом зменшення залишкової вартості.

Компанія вважає за доцільне виділяти такі компоненти, як друкарські вали в зв’язку з специфікою їх використання та необхідністю об’єднання в одну групу з метою визначення величини амортизаційних відрахувань та застосування окремого методу амортизації, а саме виробничого методу.

Починаючи з 01 січня 2013 року для об’єктів основних засобів, які передані в оренду, застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Середні періоди амортизації, які відображають прогнозні строки корисної експлуатації активів, наступні:

|  |  |
| --- | --- |
| Будівлі та споруди | 20-40 років |
| Машини та обладнання | 5-13 років |
| Транспортні засоби | 3-5 років |
| Комп’ютери та офісне приладдя | 2-5 років |
| Інструменти, приладдя та інвентар | 4-5 років |
| Інший інвентар | 3-5 років |
| Незавершене будівництво | Не амортизується |
| Земля | Не амортизується |

Капіталізовані витрати включають в себе основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які подовжують термін корисного використання або поліпшують здатності генерувати дохід. Витрати на ремонт та технічне обслуговування об’єктів основних засобів, які не відповідають вищевказаним критеріям капіталізації, відображаються у складі звіту про сукупний дохід за період, у якому вони були понесені.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов’язані з будівництво основних засобів, в тому числі розподіл змінних накладних витрат, пов’язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не підлягає амортизації. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони використовуються у господарській діяльності, на тій же основі, що і амортизація для інших активів.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значних компонентів при вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в звіті про сукупний дохід за період, у якому вони були понесені.

Ліквідаційна вартість активів, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються в кінці кожного звітного року й коригуються перспективно, якщо це необхідно.

**Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість спочатку оцінюється по первісній вартості, включаючи витрати по операції. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за справедливою вартістю, яка відображає ринкові умови на звітну дату. Прибуток та збиток, що виникає від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включається до складу прибутку або збитку за той період, в якому вони виникли.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при її вибутті, або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації та від її вибуття не очікується економічних вигод у майбутньому. Різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу визнається в звіті про сукупний дохід в періоді, в якому було припинено використання.

Переведена в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості. При переведенні з інвестиційної нерухомості в об’єкт нерухомості, який займає власник, умовна первісна вартість для цілей подальшого обліку представляє собою справедливу вартість на момент зміни цільового використання. У випадку, коли об’єкт нерухомості, який займає власник, стає об’єктом інвестиційної нерухомості, Компанія обліковує таку нерухомість у відповідності до політики обліку основних засобів до моменту зміни цільового використання.

**Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття**

Компанія класифікує необоротні активи та групи вибуття як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті подальшого використання. Необоротні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з двох величин – балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

**Оренда**

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засновано на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

*Компанія як орендар*

Платежі з операційної оренди визнаються як операційні витрати в звіті про фінансові результати рівномірно протягом усього терміну оренди.

*Компанія як орендодавець*

Оренда, при якій орендодавець зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Першочергові прямі витрати, понесені при заключенні договору операційної оренди, включаються в балансову вартість переданого в оренду активу та признаються протягом періоду на такій самій основі, що і доходи від оренди.

**Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку використання даних активів. Очікуваний строк корисного використання і метод амортизації перевіряються на кінець кожного звітного періоду.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження даного програмного забезпечення і амортизуються протягом терміну їх корисного використання, яке оцінюється більше двох років.

**Фінансові активи**

*Первісне визнання та оцінка*

Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через рахунки прибутків та збитків; позики та дебіторська заборгованість; фінансові активи для продажу.

При первісному визнанні усі фінансові активи визнаються за справедливою вартістю плюс у випадку, якщо це не інвестиції переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати по угоді, прямо пов’язані з придбанням фінансового активу.

Всі фінансові активи, крім фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на витрати. Безпосередньо пов’язані зі здійсненням операції по придбанню фінансового активу.

*Подальша оцінка*

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації:

**Позики та дебіторська заборгованість**

Позики та дебіторська заборгованість — це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначуваними платежами, які не котируються на активному ринку.

Після первісної оцінки такі фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премії при приданні, а також комісійних або витрат, які є невід’ємною частиною ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про прибутки та збитки при вибутті або зменшенні корисності активів, а також у процесі амортизації.

*Фінансові інвестиції, що призначені для продажу*

Фінансові інвестиції, наявні для продажу - це непохідні фінансові активи, класифіковані як наявні для продажу або не включені до жодної іншої категорії. Після первісної оцінки фінансові активи, що є в наявності для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи та витрати визнаються безпосередньо в капіталі до моменту списання активів з балансу, при якому накопичені доходи або витрати, що раніше відображені у складі капіталу, визнаються у звіті про скупний дохід, або до моменту визначення факту знецінення цих активів, при якому сукупний збиток, що відображений у складі капіталу, визнається у звіті про сукупний дохід. Проценти, отримані за такими інвестиціями, відображаються у складі процентних доходів та розраховується за ефективною ставкою процента.

**Припинення визнання**

Фінансовий актив перестає визнаватися, якщо:

* термін дії прав на отримання грошових потоків закінчився; або
* Компанія передала право отримувати грошові потоки від активу, або взяла на себе зобов’язання по виплаті третій стороні отриманих грошових потоків в повній мірі
* та або Компанія передала майже всі ризики та винагороди від активу, або не передала, але й не зберігає за собою майже всі ризики та винагороди від активу, але передала контроль над цим активом.

**Знецінення фінансових активів**

Компанія оцінює на кожну звітну дату чи існує наявність об'єктивних ознак можливого зменшення корисності фінансових активів.

**Фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю**

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Компанія спочатку оцінює наявність знецінення індивідуальних фінансових активів.

Суму збитку від виявленого знецінення оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтова них за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу.

Балансова вартість активу зменшується із застосуванням рахунку резервів. Сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Заборгованість разом з рахунком резерву списується, якщо відсутня реальна перспектива їх відшкодування в майбутньому, та всі доступні забезпечення були реалізовані або передані компанії. Якщо протягом наступного періоду сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об’єктивно пов’язане з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сума сторнування визнається у звіті про прибутки та збитки.

**Фінансові інвестиції, наявні для продажу**

Щодо фінансових активів, наявних для продажу, Компанія на кожну звітну дату оцінює існування об’єктивного підтвердження того, що інвестиція або група інвестицій не зазнала знецінення.

**Фінансові зобов’язання**

*Первісне визнання та оцінка*

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно як фінансові зобов’язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, кредити та позики, кредиторську заборгованість.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс, у випадку кредитів і позик, понесеними витратами по угоді.

Фінансові зобов’язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, банківські кредити та позики.

*Подальша оцінка*

Оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

**Кредити і позики**

Після первинного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Доходи та витрати визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, коли зобов’язання припиняє визнаватися, а також в процесі амортизації.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

**Припинення визнання**

Припинення визнання фінансового зобов’язання здійснюється тоді, коли зобов’язання виконано, або анульовано або строк його дії закінчився.

Коли існуюче фінансове зобов’язання замінюється іншим зобов’язання перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах то такий обмін або зміна розглядаються як припинення визнання первісного зобов’язання та визнання нового зобов’язання, і різниця у відповідній балансової вартості визнається у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

**Запаси**

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації.

Собівартість включає в себе витрати на придбання запасів, їх доставку до місця розташування та приведення в поточний стан.

Запаси відображаються за методом «ФІФО».

Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункову витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

Передоплати видані постачальникам

Авансові платежі обліковуються за первісною вартістю за винятком податку на додану вартість і резерву на знецінення. Видані передоплати відносяться в категорію необоротних активів, коли товари або послуги, за які здійснена передоплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений в категорію необоротних активів.

Авансові платежі за придбання активів переносяться на балансову вартість активу, коли компанія отримала контроль над ним і існує вірогідність отримання Компанією майбутніх економічних вигод, пов’язаних з цим активом. Якщо існує ймовірність того,що активи, товари або послуги, до яких відносяться авансові платежі, не будуть отримані, балансова вартість авансових платежів зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

**Знецінення нефінансових активів**

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак можливого знецінення активу. Якщо присутні такі ознаки, або коли потрібно провести щорічне тестування активу на знецінення, то Компанія виконує оцінку вартості активу, що підлягає відшкодуванню. Сума очікуваного відшкодування активу визначається як найбільша з: активу або генеруючої одиниці справедлива вартість за вирахування витрат на продаж та вартості від його використання та визначається для окремого активу, якщо тільки актив не генерує потоки грошових коштів, які в значній мірі незалежні від інших активів або груп активів. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує вартість, що підлягає відшкодуванню, актив вважається знеціненим і списується до вартості, що підлягає відшкодуванню.

При оцінці цінності від використання, майбутні грошові потоки дисконтуються по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, що наявні для активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна методика оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируванням цін на акції дочірніх компаній, що обертаються на ринку, та іншими показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення поточної діяльності, включаючи знецінення запасів, визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують чи зменшились. Якщо така ознака присутня, то розраховується сума, що підлягає відшкодуванню. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мали місце зміни в оцінці, яка використовувалась для визначення суми активу, від часу останнього визнання збитку від знецінення. В цьому випадку балансова вартість активу підвищується до суми, що підлягає відшкодуванню. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не було визнано збитку від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки чи збитки та інший скупний дохід.

**Грошові кошти та короткострокові депозити**

Грошові кошти та короткострокові депозити у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення 3 місяці та від 3 місяців до року.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з компонентів, визначених вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

**Дивіденди**

Компанія визнає зобов’язання відносно розподілу грошових коштів акціонерам Компанія, коли розподіл затверджено. Відповідна сума визнається безпосередньо в складі власного капіталу. Дивіденди відображаються як зобов’язання і вираховуються з суми капіталу в періоді, в якому вони були оголошені і схвалені.

**4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК І ПРИПУЩЕНЬ**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва визначення суджень і припущень, які впливають на розкриття суми доходів, витрат, активів, зобов’язань, а також розкриття інформації про дані статті та умовні зобов’язання. Однак, невизначеність даних суджень та оціночних може привести до результатів, які можуть мати в майбутньому суттєвий вплив на балансову вартість активів та зобов’язань, щодо яких приймались подібні припущення та оцінки.

**Оцінки та припущення**

Основні припущення щодо майбутніх та інших основних джерел невизначеності в оцінках на звітну дату, які володіють істотним ризиком, який може призвести до суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов’язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

**Знецінення нефінансових активів**

Знецінення визнається, коли балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його відшкодовувань вартість, яка визначається як найбільша з справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості від його використання.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутньої прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Компанія оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень й оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Компанія слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів.

**Податки**

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

**Сегменти**

Компанія скористались правом не розкривати інформацію по сегментам, оскільки акції Компанії не обертаються на відкритому ринку, а також Компанія зараз не має наміру випускати інструменти будь-якого класу в обіг на відкритому ринку.

# 5. ДОХОДИ

Структура доходів від комерційно-виробничої діяльності Компанії:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **5.1 Інші операційні доходи** | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| Відновлення резерву сумнівних боргів | - | 1 551 |
| Курсові різниці | 17 237 | - |
| Дохід від операційної оренди | 5 933 | 996 |
| Чистий дохід від реалізації запасів | 3 752 | 1 308 |
| Дохід від державних дотацій та субсидій | 2 914 | 2 207 |
| Відшкодування раніше списаних активів | 290 | 200 |
| Інші доходи | 9 766 | 3 786 |
| **Разом:** | **39 892** | **10 048** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **5.2 Фінансові доходи** | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| Відсотки отримані | 1 333 | 740 |
| **Разом:** | **1 333** | **740** |

# 6. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Групи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **6.1 Адміністративні витрати** | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| Заробітна плата та пов’язані з нею податки | (24 390) | (29 647) |
| Амортизація основних засобів | (5 729) | (3 845) |
| Ремонт та утримання основних засобів | (3 895) | (2 856) |
| Комунальні витрати | (2 649) | (2 123) |
| Офісні матеріали та паливо | (1 587) | (1 270) |
| Витрати по податкам, за виключенням податку на прибуток | (984) | (798) |
| Професійні послуги | (848) | (6 373) |
| Послуги страхування | (211) | (4 567) |
| Інші послуги сторонніх організацій | (5 300) | (4 047) |
| **Разом:** | **(45 593)** | **(55 526)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **6.2 Витрати на збут** | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| Транспортні послуги | (19 472) | (15 244) |
| Амортизація основних засобів | (11 295) | (4 545) |
| Заробітна плата та пов’язані з нею податки | (9 883) | (10 918) |
| Маркетингові послуги | (6 136) | (2 152) |
| Інші послуги | (7 470) | (4 505) |
| **Разом:** | **(54 256)** | **(37 364)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **6.3 Інші операційні витрати** | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| Матеріальна та фінансова допомога | (25 688) | (13 487) |
| Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти | (11 098) | - |
| Заробітна плата та пов’язані з нею податки | (4 357) | (2 469) |
| Амортизація основних засобів | (3 674) | (9 792) |
| Податки та збори | (3 274) | (1 225) |
| Знецінення дебіторської заборгованості | (326) | - |
| Курсові різниці | - | (10 716) |
| Інше | (8 166) | (7 455) |
| **Разом:** | **(56 583)** | **(45 144)** |

| **6.4 Фінансові витрати** | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| --- | --- | --- |
| Відсотки по кредитам та позикам | (6 554) | (1 901) |
| Комісійні витрати по кредитам та позикам | (1 404) | (293) |
| **Разом:** | **(7 958)** | **(2 194)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **6.5 Витрати по амортизації** | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| Амортизація виробничих основних засобів | (70 123) | (94 652) |
| Амортизація адміністративних основних засобів | (5 729) | (3 845) |
| Амортизація основних засобів пов’язаних зі збутом | (11 295) | (4 545) |
| Амортизація інших основних засобів | (3 674) | (9 792 |
| **Разом:** | **(90 821)** | **(112 834)** |

# 7. ДОХОДИ (ВИТРАТИ) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

# Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року, компанії, які мають статус платників податку на прибуток в Україні, обкладалися податком на прибуток за ставкою 18%.

# Відстрочені податкові активи та зобов’язання визнавалися на основі ставок з податку на прибуток, що будуть застосовуватись в період, коли тимчасові різниці будуть реалізовані.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **7.1 Податок на прибуток** | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| *Поточний податок на прибуток:* |  |  |
| Витрати по поточному податку на прибуток | (48 295) | (54 510) |
| Коригування щодо поточного податку на прибуток попереднього року | - | (51) |
| *Відстрочений податок на прибуток:* |  |  |
| Пов’язаний з виникненням та зменшенням тимчасових різниць | (3 556) | (2 610) |
| **Витрати з податку на прибуток, відображені у Звіті про сукупний дохід** | **(51 851)** | **(57 171)** |

Відстрочений податок на прибуток відноситься до наступних статей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.15** | **Відображено у Звіті про сукупний дохід** | **31.12.14** |
| Основні засоби | (14 788) | (1 508) | (13 280) |
| Дооцінка інвестиційної нерухомості | - | 209 | (209) |
| Інші зобов’язання | - | 44 | (44) |
| **Відстрочені податкові зобов’язання** | (14 788) | (1 255) | (13 533) |
| Резерв сумнівних боргів | - | (358) | 358 |
| Резерв на оплату відпусток | - | (1 863) | 1 863 |
| Запаси | - | (80) | 80 |
| **Відстрочені податкові активи** | - | (2 301) | 2 301 |
| **Чисті відстрочені податкові активи / (зобов’язання)** | **(14 788)** | **(3 556)** | **(11 232)** |

# 8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

# Первісна (справедлива) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2015 року становить 542 тис. грн., станом на 31 грудня 2014 року становить 572 тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земля та споруди** | **Машини та обладнання** | **Транспортні засоби** | **Інструменти, прибори та інвентар** | **Інші** | **Незавершене будівництво** | **Всього** |
| **Первісна вартість:** | | | | | | | |
| **31.12.2013** | **99 039** | **230 227** | **12 616** | **981** | **3 927** | **60 985** | **407 775** |
| Придбання | 18 344 | 91 707 | 1 747 | 1 432 | 2 962 | 103 965 | 220 157 |
| Вибуття | (2 434) | (50) | (126) | (10) | (133) | (14) | (2 767) |
| Трансфер | 1 687 | 40 643 | 1 | 309 | 311 | (42 951) | - |
| **31.12.2014** | **116 636** | **362 527** | **14 238** | **2 712** | **7 067** | **121 985** | **625 165** |
| Придбання | 775 | - | 30 | 24 | 622 | 77 048 | 78 499 |
| Вибуття | (740) | (20 035) | (17) | (11) | (86) | (624) | (2 513) |
| Трансфер | 35 994 | 133 681 | 1 129 | 1 218 | 698 | (172 720) | - |
| **31.12.2015** | **152 665** | **476 173** | **15 380** | **3 943** | **8 301** | **25 689** | **682 151** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Накопичена амортизація:** | | | | | | | |
| **31.12.2013** | **(19 150)** | **(115 475)** | **(4 735)** | **(492)** | **(1 769)** | **-** | **(141 621)** |
| Нарахування амортизації | (11 997) | (94 479) | (3 782) | (956) | (1 135) | - | (112 349) |
| Вибуття амортизації | 37 | 73 | 99 | 8 | 104 | - | 321 |
| **31.12.2014** | **(31 110)** | **(209 881)** | **(8 418)** | **(1 440)** | **(2 800)** | **-** | **(253 649)** |
| Нарахування амортизації | (19 129) | (65 358) | (2 208) | (1 292) | (2 301) | - | (90 288) |
| Вибуття амортизації | 147 | 1 155 | 5 | 10 | 81 | - | 1 398 |
| **31.12.2015** | **(50 092)** | **(274 084)** | **(10 621)** | **(2 722)** | **(5 020)** | **-** | **(342 539)** |
|  |  |  |  |  |  | **-** |  |
| **Чиста балансова вартість:** | | | | | | | |
| **31.12.2013** | **79 889** | **114 752** | **7 881** | **489** | **2 158** | **60 985** | **266 154** |
| **31.12.2014** | **85 526** | **152 646** | **5 820** | **1 272** | **4 267** | **121 985** | **371 516** |
| **31.12.2015** | **102 573** | **202 089** | **4 759** | **1 221** | **3 281** | **25 689** | **339 612** |

**9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

|  | **Нематеріальні активи у процесі розробки** | **Програмне забезпечення** | **Інші нематеріальні активи** | **Разом** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Первісна вартість:** |  |  |  |  |
| **31.12.2013** | **-** | **2 683** | **81** | **2 764** |
| Придбання | - | 70 | 301 | **371** |
| **31.12.2014** | **-** | **2 753** | **382** | **3 135** |
| Придбання | 315 | - | - | **315** |
| Трансфер | (311) | 311 | - | **-** |
| **31.12.2015** | **4** | **3 064** | **382** | **3 450** |
|  |  |  |  |  |
| **Накопичена амортизація:** |  |  |  |  |
| **31.12.2013** | **-** | **(1 251)** | **(19)** | **(1 270)** |
| Накопичена амортизація | - | (469) | (16) | **(485)** |
| **31.12.2014** | **-** | **(1 720)** | **(35)** | **(1 755)** |
| Накопичена амортизація | - | (468) | (65) | **(533)** |
| **31.12.2015** | **-** | **(2 188)** | **(100)** | **(2 288)** |
|  |  |  |  |  |
| **Чиста балансова вартість:** |  |  |  |  |
| **Станом на 31.12.13** | **-** | **1 432** | **62** | **1 494** |
| **Станом на 31.12.14** | **-** | **1 033** | **347** | **1 380** |
| **Станом на 31.12.15** | **4** | **876** | **282** | **1 162** |

# 10.ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2014** |
| **01 січня** | 2 376 | 2 263 |
| Придбання/капіталізація | 4 | 113 |
| **31 грудня** | **2 380** | **2 376** |

# 11. ЗАПАСИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **11.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.15** | **31.12.14** |
| Готова продукція | 104 087 | 143 691 |
| Сировина та матеріали | 168 288 | 89 409 |
| Запасні запчастини | 14 033 | 14 381 |
| Незавершене виробництво | 694 | 171 |
| Інші матеріали | 24 873 | 12 302 |
| **Разом:** | **311 975** | **259 954** |

# 12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

| **12.1 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.15** | **31.12.14 (перераховано)** |
| --- | --- | --- |
| Торгівельна дебіторська заборгованість за товари | 342 150 | 231 192 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 49 872 | 9 497 |
| Витрати майбутніх періодів | - | 237 |
| Позики видані | 12 296 | 25 909 |
| Резерв під. торгівельну та іншу дебіторську заборгованість | (1 752) | (2 322) |
| **Разом:** | **402 566** | **264 513** |

# 13. ПЕРЕДОПЛАТИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **13.1 Передоплати у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.15** | **31.12.14** |
| ПДВ до відшкодування | 4 713 | 97 421 |
| Передоплати з податку на прибуток | 3 512 | 2 822 |
| Видані аванси | 29 025 | 21 553 |
| Знецінення виданих авансів | - | (62) |
| **Разом:** | **37 250** | **121 734** |

# 14. РУХ РЕЗЕРВУ СУМНІВНИХ БОРГІВ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2014** |
| **1 січня** | **(2 385)** | **(14 928)** |
| Збільшення резерву сумнівних боргів | (326) | - |
| Відновлення резерву сумнівних боргів | 42 | 1 551 |
| Використання | 917 | 10 992 |
| **31 грудня** | **(1 752)** | **(2 385)** |

# 15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.15** | **31.12.14** |
| Готівка в касі | 3 | 5 |
| Грошові кошти на банківських рахунках | 67 698 | 17 822 |
| Депозити | - | - |
| **Разом:** | **67 701** | **17 827** |

# 16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **16.1 Статутний капітал у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.15** | **31.12.14** |
| Іменні прості акції (кількість у тис.) | 6 022 | 6 022 |
| Номінальна вартість акції (грн.) | 8 | 8 |
| **Разом:** | **48 174** | **48 174** |

# В 2015 та 2014 році не було здійснено емісію акцій та збільшення статутного капіталу.

# Розподіл часток зареєстрованого капіталу між акціонерами представлено наступним чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.15** | **31.12.14** |
| ТОВ «ТД «Славич» | 24,99% | 24,99% |
| ТОВ «Славич-Інвест» | 56,12% | 56,12% |
| Інші тримачі акцій | 18,89% | 18,89% |
| **Разом:** | **100%** | **100%** |

# 17. ДОВГОСТРОКОВІ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ПОЗИКИ

# Станом на 31 грудня 2015 року у Компанії існує заборгованість за невідновлювальною відкличною кредитною лінією. Грошові кошти, які надані за рахунок кредитної лінії, використовуються для проведення розрахунків за договорами, сплату податків. Строк дії кредитної лінії закінчується 31 березня 2016 року. За користування кредитом Компанія щомісячно сплачує проценти з розрахунку 8% річних.

# Активи, що знаходяться в заставі станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.15** | **31.12.14** |
| Основні засоби | - | 49 413 |
| Запаси | 16 342 | 100 899 |
| Майнові права | - | 110 194 |
| Цінні папери | - | 7 |
| **Разом:** | **16 342** | **260 513** |

# 18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ТА ІНША ЗАБОРГОВАНІСТЬ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.15** | **31.12.14** |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1 869 | 66 851 |
| Інша кредиторська заборгованість | 1 738 | 2 006 |
| Розрахунки за нарахованими відсотками | - | 255 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 95 | 97 |
| **Разом:** | **3 702** | **69 209** |

# 19. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ

|  | **31.12.15** | **31.12.14** |
| --- | --- | --- |
| Нарахована оплата відпусток | 6 660 | 10 349 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 2 601 | 3 445 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 724 | 2 045 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 809 | 1 010 |
| Одержані аванси | 18 | 34 |
| **Разом:** | **10 812** | **16 883** |

**20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

|  | **Рік, що закінчився**  **31.12.15** | **Рік, що закінчився**  **31.12.14** |
| --- | --- | --- |
| Заробітна плата та пов’язані з нею податки виробничого персоналу | (86 800) | (86 462) |
| Заробітна плата та пов’язані з нею податки адміністративного персоналу | (24 390) | (29 647) |
| Заробітна плата та пов’язані з нею податки персоналу по збуту | (9 883) | (10 918) |
| Заробітна плата та пов’язані з нею податки інше | (4 357) | (3 093) |
| Заробітна плата та пов’язані з нею податки капіталізація | - | (3 847) |
| **Разом:** | **(125 430)** | **(133 967)** |

Кількість співробітників станом на 31 грудня 2015 року становила 852 осіб ( на 31.12.2014 – 1 056 осіб).

**21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ’ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов’язаних сторін», пов’язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов’язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов’язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов’язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятись від умов операцій між сторонами, що не є пов’язаними.

В вищенаведених таблицях приведена інформація про загальні суми операцій, які були здійснені з пов’язаними сторонами за звітний період.

**Сторони із значним впливом на Компанію:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| Виручка від операцій з пов’язаними сторонами | 45 697 | 783 |
| Покупки у пов’язаних сторін | - | (1 177) |
| Інші операційні доходи | 88 389 | 873 |
| Інші операційні витрати | (84) | (398) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.15** | **31.12.14** |
| Торгова дебіторська заборгованість | 134 229 | 9 565 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 26 657 | 549 |
| Фінансова допомога видана та передоплати | 200 | 15 219 |
|  |  |  |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | 174 |
| Інша кредиторська заборгованість | 8 | 7 |

**Материнська компанія**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| Інші операційні витрати | (24) | (12) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.15** | **31.12.14** |
| Фінансова допомога видана та передоплати | 9 000 | - |
| Інша кредиторська заборгованість | 2 | 1 |

**Витрати ключовому персоналу**

Короткострокова винагорода ключовому керівництву Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року становила 1 933 (за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року – 3 094 тис. грн.).

# 22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ

Зобов’язання по операційній оренді – Компанія виступає в якості орендатора:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| Протягом одного року | 783 | 178 |
| Понад один рік, але не більше п’яти років | 118 | 302 |
| Більше п’яти років | - | - |
| **Разом:** | **901** | **480** |

Зобов’язання по операційній оренді – Компанія виступає в якості орендодавця:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **За рік, що закінчився 31.12.15** | **За рік, що закінчився 31.12.14** |
| Протягом одного року | 553 | 541 |
| Понад один рік, але не більше п’яти років | 724 | 61 |
| Більше п’яти років | - | - |
| **Разом:** | **1 277** | **602** |

**Юридичні питання**

В ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов’язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

**Податкові та регулятивні ризики**

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційною діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певні питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані у фінансовій звітності.

# 23. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ

**Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та у Звіті про власний капітал на 31 грудня 2014 року**

Коригування пов’язані з наступними подіями:

* Компанія сторнувала резерв сумнівних боргів за іншою поточною дебіторською заборгованістю. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 40 тис. грн.

| **23.1 Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 року** | **31.12.2014** | **31.12.2014**  **(Перераховано)** | **Коригування** |
| --- | --- | --- | --- |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 33 044 | 33 084 | 40 |
| Нерозподілений прибуток | 881 211 | 881 251 | 40 |

| **23.2 Коригування у Звіті про власний капітал на 31 грудня 2014 року** | **31.12.2014** | **31.12.2014**  **(Перераховано)** | **Коригування** |
| --- | --- | --- | --- |
| Нерозподілений прибуток | 881 211 | 881 251 | 40 |
| **Разом коригувань капіталу:** | **881 211** | **881 251** | **40** |

# 24. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Компанія схильна до наступних ризиків, пов’язаних з використанням фінансових інструментів:

* Кредитний ризик
* Ризик ліквідності
* Ринковий ризик

В цій примітці розкрито інформацію про схильність Компанії до кожного із зазначених ризиків, про цілі Компанії, її політику та методи оцінки управління ризиками. Додаткова інформація кількісного характеру розкривається по всьому тексту цієї фінансової звітності.

**Система управління ризиками**

Керівництво Компанії несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Компанії з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв’язку зі змінами ринкових умов і діяльності Компанії.

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає свої зобов’язання за фінансовим інструментом або контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов’язаний з нормальною господарською діяльністю Компанії, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Компанією процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості.

Моніторинг діяльності кредитного ризику здійснюється на рівні Компанії відповідно до встановлених принципів та методів вимірювання для того, щоб визначити і проводити моніторинг ризиків, пов’язаних з контрагентами.

Інформація про найбільших дебіторів Компанії на звітні дати представлена нижче:

|  | **31.12.15** | | **31.12.14** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **%** | **тис. грн.** | **%** | **тис. грн.** |
| ТОВ «ТД «Славич» | 39 | 134 229 | - | 160 |
| ЗАТ «Торговий дім «ДІОН» | - | - | 31 | 71 028 |
| ТОВ «Торговий дім «Єврошпалери» | 21 | 70 632 | 20 | 47 001 |
| ТОВ «Буд-Діалог» | 14 | 49 423 | - | - |
| ТОВ «ТД «Слов'янські шпалери» | - | - | 17 | 39 563 |
| ТОВ «Кільчень» | 4 | 14 593 | 5 | 11 652 |
| ТОВ «Алтекс» | 3 | 10 994 | 5 | 11 022 |
| **Разом:** | **81** | **279 871** | **78** | **180 426** |

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення представлені нижче:

|  | **Всього** | **Не прострочена та не знецінена** | **Прострочена, але не знецінена** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<90 днів** | **90-180 днів** | **180-360 днів** | **>360 днів** |
| 31.12.2015 | 402 566 | 268 186 | 134 229 | - | - | 151 |
| 31.12.2014 | 264 513 | 219 198 | 24 563 | 7 031 | 3 889 | 9 832 |

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов’язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов’язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Компанії.

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов’язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов’язань станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року:

|  | **Примітки** | **До 1 року** | **1-5 років** | **Більше 5 років** | **31.12.2015** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами |  | 11 932 | - | - | 11 932 |
| Торгівельна кредиторська та інша заборгованість | 18 | 3 702 | - | - | 3 702 |
| **Разом:** |  | **15 634** | **-** | **-** | **15 634** |

|  | **Примітки** | **До 1 року** | **1-5 років** | **Більше 5 років** | **31.12.2014** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Довгострокові кредити та позики |  | - | 8 751 | - | 8 751 |
| Торгівельна кредиторська та інша заборгованість | 18 | 69 209 | - | - | 69 209 |
| **Разом:** |  | **69 209** | **8 751** | **-** | **77 960** |

**Ринковий ризик**

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Компанії або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятих параметрів.

**Валютний ризик**

Компанія схильна до валютного ризику під час здійснення операцій з реалізації, закупівель і отримання позик, у валюті, відмінний від функціональної валюти, насамперед долар, євро, російський рубль. Компанія не здійснювала операцій з хеджування проти цих валютних ризиків.

Схильність Компанії до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов’язань, станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року представлена наступним чином:

|  | **31.12.15** | | |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **USD** | **EUR** | **RUB** |
| Грошові кошти та еквіваленти | 662 | 1 975 | 1 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами | - | (11 932) | - |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 38 735 | 2 108 | - |
| Торгова кредиторська та інша заборгованість | (342) | (1 138) | - |
| **Чиста схильність до валютного ризику** | **39 055** | **(8 987)** | **1** |

|  | **31.12.14** | | |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **USD** | **EUR** | **RUB** |
| Грошові кошти та еквіваленти | 629 | 341 | 4 145 |
| Довгострокові кредити і позики | - | (8 751) | - |
| Короткострокові позики | - | (21 022) | - |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 24 180 | 3 206 | 110 591 |
| Торгова кредиторська та інша заборгованість | (8 807) | (45 208) | - |
| **Чиста схильність до валютного ризику** | **16 002** | **(71 434)** | **114 736** |

Потенційне зміцнення/послаблення долара, євро та російського рубля по відношенню до функціональної валюти станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року призвело б до збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування, як зазначено нижче:

|  | **Зміна обмінного курсу USD** | **Вплив на прибуток до оподаткування** |
| --- | --- | --- |
| 31.12.2015 | +15% | 5 858 |
| (-5)% | (1 953) |
| 31.12.2014 | +15% | 2 400 |
| (-5)% | (800) |

|  | **Зміна обмінного курсу EUR** | **Вплив на прибуток до оподаткування** |
| --- | --- | --- |
| 31.12.2015 | +15% | (1 348) |
| (-5)% | 449 |
| 31.12.2014 | +15% | (10 715) |
| (-5)% | 3 572 |

|  | **Зміна обмінного курсу RUB** | **Вплив на прибуток до оподаткування** |
| --- | --- | --- |
| 31.12.2015 | +20% | - |
| (-10)% | - |
| 31.12.2014 | +20% | 22 947 |
| (-10)% | (11 474) |

**Управління капіталом**

Основною метою Компанії у відношенні управління капіталом являється забезпечення стабільної кредитоспроможності адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Компанії та максимізації прибутку акціонерів.

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року не було внесено змін в цілі, політику та процедури управління капіталом.

**25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов’язань станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Підприємство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

* Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов’язанням (без будь-яких коригувань);
* Рівень 2: інші методи, усі вихідні дані які значно впливають на справедливу вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано, і
* Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що роблять істотний вплив на справедливу вартість, які не ґрунтуються на спостереженні ринкової інформації (неспостережені вихідні дані).

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до/з Рівня 3.

В таблиці нижче представлено ієрархію джерел оцінок справедливої вартості активів і зобов’язань Компанії станом на 31 грудня 2015 року:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Фінансові активи** | **Рівень 1** | **Рівень 2** | **Рівень 3** |
| Інвестиційна нерухомість | - | - | 2 380 |

**26. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ**

У 2015 році Україна продовжує перебувати в стані економічної кризи і політичної нестабільності. Українська гривня продовжує знецінюватись відносно більшості іноземних валют. Національний Банк України впровадив низку заходів, націлених на обмеження відтоку клієнтських депозитів з банків, поліпшення ліквідності банків і підтримку обмінного курсу української гривні.

Підтримка економічної та політичної стабільності залежить від зовнішнього фінансування та від успішності зусиль українського уряду. В цей же час подальший економічний і політичний розвиток зараз складно прогнозувати, і негативний вплив на українську економіку може тривати.

# 27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Керівництво Компанії не має інформації про суттєві події, що відбулися між звітною датою та датою випуску звітності, які потребують коригування або розкриття.

Слід зазначити, що військовий конфлікт, що розгорівся в 2014 році на територіях Донецької і Луганської областей, значною мірою знизив рівень економічної активності і купівельну спроможність клієнтів Компанії в цих регіонах. А загострення політичних відносин з Росією та застосування санкцій про заборону ввезення продукції з України, можуть поставити під удар експортні операції з російськими покупцями, що може спричинити зниження доходів від експорту.

Крім того, використання плаваючого валютного курсу української гривні та її значне знецінення по відношенню до основних іноземних валют, вимагає від керівництва Компанії постійно переглядати та збільшувати ліміти на рівень схильності до валютного ризику.

Невизначені економічні умови в Україні впливають на прогнози грошових потоків Компанії, на оцінку знецінення фінансових і нефінансових активів. Це вимагає постійно оцінювати, які резерви під знецінення необхідні для фінансових активів.

Перспективи майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним і політичним розвитком, які знаходяться поза межами контролю Компанії. Представлена консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу української бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансовий стан, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва