

**Примітки до фінансової звітності ПАТ «Київмедпрепарат»
за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року
(у тисячах гривень)**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПАТ «Київмедпрепарат» (надалі – Підприємство) було створене в Україні 25.03.1992 року, остання перереєстрація відбулась 10.01.2013 року під номером 10741050020003782. Підприємство зареєстровано за адресою 01032, м. Київ, вул.. Саксаганського, 139
Фактична адреса Підприємства: 01032, м. Київ, вул.. Саксаганського, 139

Предметом діяльності Підприємства є діяльність, пов'язана з виробництвом лікарських засобів, виробництво виробів медичного призначення, виробництво медичної, мікробіологічної та парфюмерно-косметичної продукції та матеріалів, роздрібна та оптова торгівля лікарськими засобами та інші види діяльності передбачені Статутом.

Фактично у 2012 році Підприємство здійснювало господарську діяльність по виробництву та реалізації лікарських засобів, товарів медичного призначення та інших послуг.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Концептуальна основа

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа подання інформації

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі суми округлені до тисяч. Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу історичної собівартості за винятком деяких статей основних засобів, які обліковуються за справедливою вартістю.

Підприємство веде бухгалтерський облік в українських гривнях ("грн." або "гривня") відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі - ПСБО) та іншого чинного українського законодавства з бухгалтерського обліку. Українські принципи бухгалтерського обліку відрізняються від загальноприйнятих МСБО. Отже, ця фінансова звітність, підготовлена на основі бухгалтерських записів Підприємства, містить коригування, які необхідно було внести у фінансову звітність для того, щоб вона відповідала МСБО.

При підготовці фінансової звітності згідно з МСБО керівництву Підприємства необхідно робити оцінки та припущення, які мають вплив на зазначені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності та опубліковані суми прибутку та витрат протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Валюта оцінки та подання

Підприємство веде бухгалтерський облік в українських гривнях.

Основні засоби.

Активи, що належать на правах власності

Основні засоби, що утримуються з метою надання послуг або для власних потреб, відображені в звіті про фінансовий стан за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації за винятком незавершеного будівництва, що відображається за історичною вартістю.

Прибутки або збитки, що виникають внаслідок вибуття об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між виручкою від реалізації і поточною вартістю активу та відображаються в складі звіту про сукупні прибутки і збитки.

Амортизація

Нарахування амортизації відображається в звіті про прибутки і збитки на основі прямолінійного методу виходячи з вартості, що амортизується, з урахуванням наступних термінів корисної експлуатації:

Категорія активів	Термін корисної експлуатації, років
Будівлі і споруди	10-30
Транспортні засоби	12
Обладнання	6-12
Меблі	3 – 5
Офісне і комп'ютерне устаткування	3 – 7
Інші основні засоби	2 – 5

Амортизація на незавершене будівництво не нараховується .

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи обліковуються за вартістю мінус накопичена амортизація. Амортизація розраховується згідно з терміном списання активів протягом передбаченого терміну їх використання за лінійним методом.

Інвестиції

Всі інвестиції первісно оцінюються за собівартістю, яка, на думку найвищого управлінського персоналу, відповідає справедливій вартості і включає всі витрати, пов'язані із здійсненням інвестицій.

Інвестиції, що кваліфікуються як призначені до продажу, не мають ринкових котирувань і чіку справедливую вартість неможливо достовірно визначити, згодом вимірюються за собівартістю за вирахуванням величини знецінення.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються із застосуванням методу участі в капіталі. У відповідності з методом участі інвестиції в асоційовані компанії спочатку визнаються за собівартістю з подальшим збільшенням або зменшенням на величину частки інвестора в прибутках або збитках асоційованої компанії. Частка інвестора в прибутках або збитках асоційованої компанії відображається в звіті про прибутки і збитки інвестора. Доходи, отримані від об'єкта інвестування, зменшують вартість інвестицій. Може виникати необхідність в коректуванні балансової вартості для відображення змін пропорційної частки участі інвестора в об'єкті інвестицій, що виникають в результаті змін у власному капіталі об'єкта інвестицій, які не були включені в його звіт про прибутки і збитки. Такі зміни включають і ті, які виникають внаслідок переоцінки основних засобів, курсових різниць. Частка інвестора у цих змінах визнається безпосередньо в капіталі інвестора.

Запаси

Запаси відображаються по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Метод оцінки вартості вибуття запасів визначається за ідентифікованою собівартістю. Чиста реалізаційна вартість є очікуваною продажною ціною в рамках звичайного ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до стану придатності до продажу.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається за первинною вартістю за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Заборгованість визнається сумнівною, коли відшкодування повної суми заборгованості не представляється можливим.

Безнадійна заборгованість списується у міру виявлення.

Зменшення корисності

Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо, і тільки якщо, сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Збиток від зменшення корисності слід негайно визнавати в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом.

Знецінення

Збиток від знецінення визнається кожен раз, коли поточна вартість активу або групи, яка генерує грошові потоки, перевищує вартість відшкодування такого активу або групи.

Вартістю відшкодування основних засобів є більша з двох оцінок: чистою вартістю реалізації та вартістю в експлуатації. При оцінці вартості в експлуатації очікувані майбутні грошові потоки приводяться до їх сьогоденної величини із застосуванням ставки дисконту до вирахування податку, яка відображає ринкові очікування вартості грошей і ризику, властиві активу.

Процентні запозичення

Процентні запозичення при первісному визнанні відображаються за собівартістю, яка оцінюється як така, що відповідає справедливій, за вирахуванням витрат на операції запозичення.

У подальшому за первісним визнанням процентні запозичення відображаються за вартістю, яка амортизується із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Вартість, яка амортизується, розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

У тій мірі, в якій кошти запозичені спеціально в цілях придбання кваліфікованого активу, сума відсотків, які можуть підлягати капіталізації у вартості такого активу, визначається як сума фактично нарахованих процентів по запозиченню протягом періоду за вирахуванням будь-якого інвестиційного доходу на тимчасові інвестиції за рахунок таких запозичень

У тій мірі, в якій кошти запозичені в загальних цілях і використані для придбання кваліфікованого активу, сума витрат за позиками, дозволена для капіталізації, повинна визначатися шляхом застосування ставки капіталізації до витрат на цей актив. Ставкою капіталізації має бути середньозважена величина витрат за позиками, стосовно до позик Компанії, що залишаються непогашеними протягом періоду, за винятком позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу. Сума витрат на позики, капіталізованих протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

Резерви

Резерви створюються в тих випадках, коли у Підприємства виникає зобов'язання як результат минулих подій, та існує ймовірність виникнення необхідності погашення такого зобов'язання, що призведе до відтоку ресурсів. Резерви формуються на підставі оцінок найвищим управлінським персоналом очікуваної величини витрат, необхідних для покриття зобов'язань на дату балансу, і приводяться до сьогоденної вартості, коли ефект впливу вартості грошей у часі є суттєвим.

Резерви визначаються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відбиває поточну ринкову оцінку вартості грошей і специфічні ризики, пов'язані з конкретними зобов'язаннями. У разі дисконтування збільшення резерву внаслідок проходження більшого проміжку часу визнається в якості процентних витрат.

Платежі з операційної оренди

Оренда, при якій всі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, лягають на орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі по операційній

оренді відображаються у звіті про прибутки і збитки за методом рівномірного нарахування протягом усього терміну оренди.

Суми податку на додану вартість до відшкодування

Суми податку на додану вартість до відшкодування представляють собою здебільшого суми податку, сплачені (нараховані) при придбанні основних засобів або інших послуг.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках.

Статутний капітал

Статутний капітал складається з паїв учасників і визнаний у складі капіталу.

Позики.

Процентні позики обліковуються за сумою надходжень, за вирахуванням прямих витрат на отримання позик. Фінансові витрати враховуються за методом нарахувань.

Кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість враховується за її номінальною вартістю.

Визнання доходів.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно (відповідність доходів та витрат). Витрати, зокрема гарантії та інші витрати, які будуть понесені після відвантаження товарів, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Дохід не визнається, якщо покупцю не були передані всі ризики і зобов'язання, пов'язані з правом власності на товари, якщо є суттєві сумніви щодо отримання оплати за зобов'язаннями.

Доходи включають реалізаційну вартість проданих товарів і послуг, за вирахуванням ПДВ і знижок.

Доходи від послуг признаються в звіті про прибутки і збитки пропорційно стадії готовності послуги на дату балансу.

Витрати

Витрати на збут і інші витрати, які можуть бути понесені унаслідок відправки товару, надання послуг, і які можуть бути достовірно визначені, відображаються в тому ж періоді, що і відповідний дохід.

Чисті фінансові доходи (витрати)

Чисті фінансові витрати включають витрати по виплаті відсотків по позиках, розрахованих із застосуванням ефективної ставки відсотка, процентні доходи від інвестицій, доходи у вигляді дивідендів, прибутки і збитки від операцій з іноземною валютою.

Процентні доходи признаються в звіті про прибутки і збитки у міру нарахування із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Дивіденди

Дивіденди відображаються у фінансовій звітності Підприємства в періоді, в якому вони були схвалені учасниками Підприємства.

Податок на прибуток.

Податок на прибуток розрахований у відповідності з законодавством України. Протягом 2012 ставка податку на прибуток становить – 21%.

Доходи або витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

Податок на прибуток визнається у звіті про прибутки і збитки, в тій мірі, в якій він пов'язаний з об'єктами, а у випадку визнаними безпосередньо в капіталі, такий податок відображається в капіталі.

Поточний податок представляє собою очікувану суму податку до сплати в відношенні оподаткованого прибутку за звітний рік, розраховану із застосуванням ставки податку, що діяла на дату балансу, а також будь-які коригування сум податку до сплати, пов'язані з попередніми звітними періодами.

Відстрочені податки визначаються із застосуванням методу зобов'язань відносно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань та їхньою податковою базою.

Відстрочені податки не визнаються по відношенню до тимчасових різниць, які не вираховуються з метою оподаткування, які виникають в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не впливає ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток, до різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії в тій мірі, в якій такі різниці не будуть компенсовані у найближчому майбутньому.

Оцінка суми відстрочених податків ґрунтується на очікуваному способі реалізації або покриття балансової вартості активів та зобов'язань із застосуванням ставки податку, що діяла або в основному використовується на дату балансу.

Умовні активи і зобов'язання.

Умовні зобов'язання не визнаються в фінансовій звітності. Вони розкриваються лише у випадку, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, незначна.

Умовні активи не визнаються в фінансовій звітності, але розкриваються у разі, коли існує ймовірність притоку економічних вигод.

Пенсійне забезпечення персоналу

Підприємством не укладалися пенсійні угоди за винятком участі у Державній пенсійній системі України, що вимагає сплати роботодавцем внесків, розрахованих в процентному відношенні до витрат на оплату праці, подібні витрати нараховуються в періоді нарахування відповідних сум оплати праці. На додаток Підприємство не надає виплати або компенсації по виходу співробітників на пенсію.

Порівнянна інформація

У тих випадках, коли мала місце необхідність, порівнянна інформація була відкоректована таким чином, щоб відповідати змінам в підготовленій фінансовій звітності в поточному році.

Керівник

Яцюк О.М.

Головний бухгалтер

Будя Т.І.