

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності
публічного акціонерного товариства "Київмедпрепарат"
за 2014 рік

1. Інформація про Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Київмедпрепарат" (далі -Підприємство або Товариство) було створене в Україні 25.03.1992 року. Орган, що здійснив державну реєстрацію - Шевченківська районна у місті Києві Державна адміністрація.

Код за ЄДРПОУ - 00480862.

Місцезнаходження Товариства: 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.139.

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

Фактично у 2014 році Підприємство здійснювало господарську діяльність по виробництву та реалізації лікарських засобів, товарів медичного призначення.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Концептуальна основа

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

Основа подання інформації

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 МСФЗ. Отже, ця фінансова звітність, підготовлена на основі бухгалтерських записів Підприємства, містить коригування, які необхідно було внести у фінансову звітність для того, щоб вона відповідала МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ 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 відрізнятись від таких оцінок.

2.1. Основні бухгалтерські судження та оцінки

Судження

При застосуванні облікової політики Товариства було застосовано певні судження (додатково до суджень, пов'язаних зі здійсненням оцінок), які можуть мати значний вплив на дані фінансової звітності. Такі судження, серед іншого, включають прийнятність застосування принципу безперервності діяльності при складанні фінансової звітності.

Оцінка невизначеності

Основні припущення щодо майбутнього та інші джерела невизначеності, притаманні застосуванню оцінок при складанні фінансової звітності, які мають значну ймовірність вагомого впливу на суми активів та зобов'язань протягом наступного звітного року.

Резерв сумнівності боргів

Товариство регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат для визначення втрати вартості даних активів. Товариство використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу в ситуації, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

Валюта представлення звітності

Фінансова звітність складається в тисячах українських гривень, всі значення округлені до одиниці. Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Стан економіки країни не перебуває у гіперінфляції. Курсові різниці при переведенні статей звітності, підготовленої за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у статті звітності, підготовленої за міжнародними стандартами фінансової звітності, не виникають.

2.2. Основні принципи облікової політики

Перерахування іноземної валюти

Операції в іноземних валютах перераховуються в функціональну валюту по курсу на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах перераховуються в функціональну валюту по курсу на кожну балансову дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про прибутки та збитки. Немонетарні статті, які обліковуються за історичною вартістю, перераховуються по курсу на дату первісного визнання. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю у іноземній валюті, перераховуються по курсу на дату, коли така справедлива вартість була визначена.

Основні засоби

Після первинного визнання за собівартістю, Товариство відображає об'єкти основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої суми амортизації та збитку від зменшення корисності. Станом на 31 грудня 2014р. переоцінка основних засобів не здійснювалась, що призводить до суттєвих різниць між справедливою вартістю переоціненого активу та його історичною балансовою вартістю, за якою актив відображений у звітності. Справедливу вартість необхідно визначити на основі ринкової вартості, за якою актив можна обміняти на звичайних комерційних умовах між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами на дату оцінки.

Збільшення балансової вартості, що виникне внаслідок переоцінки, необхідно відносити на резерв з переоцінки в складі власного капіталу.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибуток або збитки, що

виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки за рік, у якому актив був знятий з обліку. У разі реалізації або вибуття активів, їх вартість та накопичений знос списуються з балансових рахунків, а будь-які прибутки або збитки, які виникають внаслідок їх вибуття, включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, при необхідності коригуються. При проведенні кожного важливого технічного огляду, його вартість визначається у складі балансової вартості основних засобів як змінена вартість, за умови дотримання критеріїв визнання активу.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

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 не нараховується на незавершене будівництво.

Балансова вартість основних засобів має переглядатися на предмет зменшення їх корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не може бути повністю відшкодована. У випадку встановлення ознак зменшення корисності активу та перевищення його балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування, вартість такого активу або групи активів, що генерують грошові потоки, зменшується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування основних засобів визначається як вища з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу. При визначенні вартості використання активу прогнозні потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості, із застосування ставки дисконту до оподаткування, що відображає ринкову оцінку вартості грошових коштів у часі та ризику, пов'язані з даним активом. Стосовно активів, які самостійно не генерують грошові потоки, сума очікуваного відшкодування визначається для групи активів, що генерують грошові потоки, до якої належить такий актив. Збитки від зменшення корисності активів визначаються у звіті про прибутки та збитки.

Нематеріальні активи

Товариство визнає об'єктами нематеріальний актив немонетарній активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Актив є ідентифікованим, якщо він:

- а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Товариство намір зробити це, або
- б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть

вони бути передані або відокремлені від Товариства або ж від інших прав та зобов'язань.

Активи визнаються нематеріальними лише тоді, коли

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

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

Інвестиції та інші фінансові активи

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 чітку справедливу 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 виникнути 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

Як запаси класифіковано:

- Виробничі запаси;
- Малоцінні предмети, які використовуються в діяльності менше року, та на звітну дату ще є невикористаними;
- Готову продукцію, яка не пройшла повний виробничий цикл і перебуває в стадії незавершеного виробництва;
- Напівфабрикати;
- Готову продукцію;
- Товари.

Запаси оцінюються за меншою з двох величин - вартістю придбання (виготовлення) або чистою вартістю реалізації. Метод оцінки вартості вибуття запасів визначається за ідентифікованою собівартістю.

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

Збитки від знецінення визнаються 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 величиною 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 вартості, 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 середньозваженою величиною витрат за позиками, стосовно до позиками Товариства, 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 аренді 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, інших послуг.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю, зазначеною у виставлених рахунках, за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Оцінка резерву сумнівних боргів здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості у повному обсязі перестає бути ймовірним. Безнадійна заборгованість списується в періоді, коли про неї стає відомо.

Аванси видані та інші оборотні активи

Аванси, надані постачальникам, відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках.

Іншими оборотними активами визнаються суми податкового кредиту з ПДВ щодо якого строк відшкодування згідно норм законодавства з ПДВ не настав, суми переоплат по платежам до бюджету та переоплат за державною пенсійною програмою.

Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити, представлені в звіті про фінансову позицію, складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з договірним терміном погашення до трьох місяців.

Передплачені витрати

До складу передплачених витрат відносяться витрати, оплата яких відбулась в поточному періоді і які будуть фактично визнані витратами в майбутніх звітних періодах. До таких витрат також відносились оплачені страхові внески за договорами страхування.

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю отриманих активів за вирахуванням витрат на залучення таких активів.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Якщо Товариство очікує, що забезпечення буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене.

У випадку, коли зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а

також, за їх наявності, ризику, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як процентні витрати.

Зобов'язання по виплатах персоналу

Державна пенсійна програма

Товариство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Внески розраховуються як певний відсоток від фонду оплати праці. В звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

Забезпечення по виплатам персоналу

Оплата щорічних відпусток та інші виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язаннями по виплатах персоналу через створення забезпечення в звітному періоді.

Визнання доходів

Дохід від продажу товарів, готової продукції, реалізації послуг

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.

Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів відносяться доходи від іншої реалізації, дохід від операційної оренди активів, дохід від списання кредиторської заборгованості та інші доходи операційної діяльності. Дохід від іншої реалізації визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товар, переходять до покупця, а сума може бути достовірно визначена.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу, відображених Товариством у її податкових деклараціях. Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Доходи або витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається у звіті 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 оподатковуваного прибутку за звітний рік, розраховану із застосуванням ставки податку діяла або в основному використовується 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 таких тимчасових різниць: які не вираховується з метою оподаткування, до різницями, що виникають в результаті первісного визнання активів або зобов'язань, не впливає ні на бухгалтерську, ні на податковий прибуток, до різницями, пов'язаним 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 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.

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.

3. Розкриття інформації за окремими статтями фінансової звітності

3.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2014 року в складі основних засобів обліковувались об'єкти, які експлуатувались Товариством і ті, які придбані та готові до використання, але не експлуатуються.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби",

затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.00р. №92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.00р. за №288/4509 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів основних засобів, а також їх амортизацію, відображалась відповідно до МСБО 16 "Основні засоби", МСБО 36 "Зменшення корисності активів" та інших МСБО (МСФЗ).

Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів Товариства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.14р., складала 301'134тис.грн.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався. Дані про суму зносу основних засобів, наведені в Балансі, відповідають даним реєстрів обліку.

Станом на 31.12.14р. знос основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складав 159'283тис.грн., залишкова вартість -141'851тис. грн.

У 2014 році переоцінка основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не проводилась.

3.2. Нематеріальні активи

Товариство обліковує нематеріальні активи із застосуванням моделі собівартості. Всі активи мають індивідуально визначений строк корисної експлуатації. Нематеріальні активи складаються із зареєстрованих товарних знаків, отриманих патентів на виробництво певних медичних препаратів, програмного забезпечення. Після первинного визнання за собівартістю на стадії розробки, створені нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання. Період корисного використання встановлюється рішенням керівництва при початку використання активу.

У випадку встановлення ознак зменшення корисності активу, вартість такого нематеріального активу списується до вартості очікуваного відшкодування.

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за №750/4043 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів нематеріальних активів, а також їх амортизацію, відображалась відповідно до міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі МСБО, IAS) 38 "Нематеріальні активи", МСБО 36 "Зменшення корисності активів" та інших МСБО (МСФЗ).

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.14р. складала 6'863тис.грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.14р. накопичена амортизація нематеріальних активів складала 1'875тис.грн. Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.14р. складала 4'988тис.грн.

3.3. Довгострокові фінансові інвестиції та інші необоротні активи

Облік фінансових інвестицій здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.00р. №91 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.05.00р. за №284/4505 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух фінансових інвестицій відображалась відповідно до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства", МСБО № 39 "Фінансові інструменти: визнання, оцінка", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та інших МСБО (МСФЗ). Вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.14р. складала 310'295тис.грн.,

зокрема:

- " Прості іменні векселі -94000тис.грн.;
- " Корпоративні права - 75тис.грн.
- " Акції інших підприємств - 216'220тис.грн.

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 чітко справедливу вартість неможливо достовірно визначити, згодом вимірюються за собівартістю за вирахуванням величини знецінення.

Документальне оформлення та відображення в обліку операцій з цінними паперами відповідало вимогам чинного законодавства.

Інші необоротні активи станом на 31.12.14р. склали 531тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 533тис.грн.).

Станом на 31.12.14р. у балансі Товариства не обліковувалась довгострокова дебіторська заборгованість (станом на 01.01.14р. - 0тис.грн.).

3.4. Запаси

Облік запасів проводився згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за №751/4044 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух запасів відображалась відповідно до МСБО 2 "Запаси".

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась. Станом на 31.12.14р. вартість запасів складала 172'309тис.грн.

3.5 Торгова та інша дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався в 2014 році у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. за №237 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух дебіторської заборгованості відображалась відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСБО 36 "Зменшення корисності активів" та іншими МСБО (МСФЗ).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалася до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Величина резерву сумнівних боргів на дату балансу визначалася на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, що відповідає вимогам національних та міжнародних стандартів та вимогам облікової політики Товариства.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги На 01.01.14р., тис.грн. На 31.12.14р., тис.грн.

чиста реалізаційна вартість 334 437 278 595

первісна вартість 385 780 322 621

резерв сумнівних боргів 51 343 (44 026)

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.14р. (у порівнянні з даними станом на 01.01.14р.) складала:

Вид дебіторської заборгованості На 01.01.14р., тис.грн. На 31.12.14р., тис.грн.

з бюджетом 414 14 312

за виданими авансами 43 853 114 521

Інша поточна дебіторська заборгованість 92 671 92 750

Разом: 136 938 221 583

3.6. Поточні фінансові інвестиції

У складі поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.14р. відображалися прості іменні векселі вартістю 168'808тис.грн., які мають пред'явлені до платежу на протязі року від дати балансу.

3.7. Витрати майбутніх періодів (передплачені витрати)

У складі витрат майбутніх періодів відображались витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.14р. склали 219тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 1'231тис.грн.).

3.8. Інші оборотні активи

Вартість інших оборотних активів станом на 31.12.14р. становила 349тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 8тис.грн.).

3.9. Забезпечення наступних витрат і платежів

Забезпечення наступних витрат і платежів (на оплату відпусток працівникам) станом на 31.12.14р. склали 6'508тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 4'407тис.грн.).

3.10. Довгострокові зобов'язання

Визнання, облік та оцінка довгострокових зобов'язань здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00р. №20. У фінансових звітах Товариства інформація про довгострокові зобов'язання представлена з урахуванням МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи".

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.14р. (в порівнянні з даними станом на 01.01.14р.) складала:

№	Види довгострокових зобов'язань	На 01.01.14р., тис.грн.	На 31.12.14р., тис.грн.
1.	Довгострокові кредити банків	342 056	220 205
2.	Інші довгострокові зобов'язання	697	531
3.	Відстрочені податкові зобов'язання	21 804	3 159
	Разом	364 557	223 895

3.11. Кредиторська заборгованість

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00р. №20 (із змінами та доповненнями).

У фінансових звітах Товариства інформація про кредиторську заборгованість представлена з урахуванням МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи". Кредити банків та нараховані по ним відсотки відображались у звітності відповідно до МСБО 23 "Витрати по позиках". Зокрема процентні витрати за кредитами підлягали включенню до складу фінансових витрат Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.14р. склали 146'851тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 0тис.грн.).

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.14р. відсутня (станом на 01.01.14р. - 0тис.грн.).

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.14р. складала 41'347тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 110'957тис.грн.).

Кредиторська заборгованість за векселями виданими станом на 31.12.14р. складала 151тис.грн. (станом на 01.01.14р. - 358тис.грн.).

Кредиторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.14р. (в порівнянні з даними станом на 01.01.14р.) складала:

Вид кредиторської заборгованості На 01.01.14р., тис.грн. На 31.12.14р., тис.грн.

з одержаних авансів	4 747	7 491
з бюджетом	6 471	30 344
зі страхування	1 254	1 889
з оплати праці	3 089	4 708
з учасниками	1 425	1 425
інші поточні зобов'язання	141 487	156 026
Разом:	158 473	201 883

Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2014 році відповідно до чинного законодавства.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску здійснювалось Товариством згідно з діючим законодавством.

3.12. Податок на прибуток

Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.00р. №353 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про податок на прибуток представлена з урахуванням МСБО 12 "Податки на прибуток" та інших МСФЗ (МСБО).

Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності за 2014 рік склали 30'324тис.грн.

3.13 Власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.14р. складав 290'100'050 (двісті дев'яносто мільйонів сто тисяч п'ятдесят) гривень 00 копійок, розподілений на 11'604'002 (одинадцять мільйонів шістьсот чотири тисячі дві) простих іменних акцій номінальною вартістю 25 (двадцять п'ять) гривень кожна, що відповідає установчим документам.

Товариством отримано Свідоцтво за № 32/1/2013 про реєстрацію випуску 11'604'002 простих іменних акцій номінальною вартістю 25 гривень кожна загальною вартістю 290'100'050 (двісті дев'яносто мільйонів сто тисяч п'ятдесят) гривень 00 копійок. Дата реєстрації - 26 березня 2013 року.

Власниками акцій Товариства станом на 31.12.14р. були:

Власники акцій	Кількість акцій	Номінальна вартість, грн.	Частка у статутному капіталі (%)
Юридичні особи - резиденти (частка у статутному капіталі менше10%)	11 390 716	284 767 900	98,162
Юридичні особи - нерезиденти (частка у статутному капіталі менше10%)	109 210	2 730 250	0,9411
Фізичні особи - резиденти (частка у статутному капіталі менше10%)	103 874	2 596 850	0,8952

Фізичні особи - нерезиденти (частка у статутному капіталі менше10%) 202 5 050 0,0017
Всього 11 604 002 290 100 050 100

Ведення обліку коштів статутного капіталу відповідало вимогам чинного законодавства. Станом на 31.12.14р. статутний капітал Товариства сплачено повністю.

Додатковий капітал та капітал у дооцінках станом на 31.12.14р. не обліковувалися.

Резервний капітал станом на 31.12.14р. складав 23'690тис.грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.14р. складав 443'005тис.грн.

Вилучений та неоплачений капітал станом на 31.12.14р. в Товаристві відсутні.

Структура та призначення власного капіталу Товариства визначені об'єктивно та адекватно відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та інших МСФЗ (МСБО).

3.14. Виправлення помилок і інші зміни

Відповідно до МСФЗ 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснювалось Товариством шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, зокрема, зменшено нерозподілений прибуток на суму 226тис.грн. в результаті коригування активів та зобов'язань за попередній звітний період.

3.15. Доходи

Визнання та оцінка доходів Товариством за 2014 рік проводилися у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про доходи представлена з урахування МСБО 18 "Дохід" та інших МСФЗ (МСБО).

Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікувались в бухгалтерському обліку за такими групами:

- " дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- " інші операційні доходи;
- " інші доходи.

3.16. Витрати

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат Товариства за 2014 рік проводився у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про витрати діяльності Товариства представлена з урахуванням МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Витрати відображались в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

3.17. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство може виступати в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язанням, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій,

не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Податкові та регулятивні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної 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 певне питання відрізняються.

Керівництво вважає, що Товариство дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані у фінансовій звітності. Товариство визначило можливі податкові зобов'язання, які можуть додатково вимагатися до сплати у зв'язку з існуванням згаданих вище відмінностей у інтерпретаціях вимог законодавства. Керівництво вважає, що такі потенційні зобов'язання не підлягають нарахуванню у фінансовій звітності. У разі матеріалізації зазначених потенційних зобов'язань, від Товариства може вимагатися сплата додаткових сум податків та інших зборів.

3.18. Залишки та операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства є власний управлінський персонал, власники та підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або контролюються Товариством, або перебувають під спільним контролем з Товариством.

Керівництво Товариства складається з Виконавчої дирекції, Наглядової ради, Ревізійної комісії.

Керівник

Яцюк О.М.

Головний бухгалтер

Будя Т.І.