

**ПАТ "Київський вітамінний завод"**

**Примітки до фінансової звітності  
за 2014 рік**

## **1. Загальна інформація.**

### **(а) Організація та операції**

Фінансова звітність складена у відповідності із Міжнародними стандартами фінансової звітності і відображає фінансових стан та результати фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства "Київський вітамінний завод" за 2014 рік.

Публічне акціонерне товариство «Київський вітамінний завод» продовжує свою діяльність на підставі Статуту шляхом зміни найменування Відкритого акціонерного товариства «Київський вітамінний завод», яке було засноване згідно з рішенням Установчих зборів засновників від 31 липня 2007 року (протокол № 2).

Публічне акціонерне товариство «Київський вітамінний завод» зареєстроване за адресою: 04073, Україна, м. Київ, вул. Копилівська, буд. 38

Основна діяльність Товариства полягає у виробництві та реалізації фармацевтичних препаратів.

## **2. Принципи підготовки фінансової**

### **(а) Заява про відповідність**

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності із Міжнародними стандартами фінансової звітності ("МСФЗ"). Поняття МСФЗ включає в себе стандарти та інтерпретації, прийняті Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності, включаючи стандарти, що мають аббревіатуру «IAS» і «IFRS» та інтерпретації, випущені Комітетом з інтерпретації міжнародних стандартів фінансової звітності, що був організований замість постійного комітету з інтерпретації («FIC»).

Фінансова звітність була складена на основі історичної собівартості, з врахуванням переоцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у Звіті про фінансові результати.

### **(b) Функціональна валюта та валюта подання.**

ПАТ "Київський вітамінний завод" здійснює ведення бухгалтерського обліку у українських гривнях, що і є його функціональною валютою. Валютою подання даної фінансової звітності також обрано українську гривню.

### **(c) Критичні судження та припущення, необхідні для застосування облікової політики.**

Підготовка фінансової звітності у відповідності із МСФЗ вимагає від Керівництва формування суждень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики в частині визнання активів та зобов'язань, доходів та витрат. Розрахунки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на попередньому досвіді та різноманітних інших факторах, що застосовуються за обставинами, на підставі яких розраховується залишкова вартість активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Не дивлячись на те, що розрахунки ґрунтуються на обізнаності Керівництва стосовно поточного стану та поточної діяльності Товариства, реальні результати в кінцевому випадку можуть відрізнитись від даних розрахунків.

### **(d) Безперервність діяльності**

Дана фінансова звітність складена у відповідності до принципу "безперервності діяльності", який передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у нормальному ході бізнесу. На оборотність активів, так само як і на майбутні операції Товариства, суттєво може мати вплив теперішнє та майбутнє економічне середовище. Керівництво вважає, що Товариство має надійний доступ до джерел фінансування, достатніх для забезпечення операційної діяльності ПАТ "Київський вітамінний завод". Фінансова звітність не містить коригувань, які б вказували на невідповідність принципу "безперервності діяльності".

Керівництво Товариства вневне в безперервності діяльності та вважає, що Товариство має змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі не менш ніж 12 місяців, починаючи із 31 грудня 2014 р.

### 3. Нематеріальні активи

За 2014 рік відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Права та комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Первісна вартість</b>					
Станом на 31 грудня 2012 р.	499	105	419	427	1 450
Придбання (створення)	61	10	110	-	181
Вибуття	(15)	-	(368)	(75)	(458)
Станом на 31 грудня 2013 р.	545	115	161	352	1 173
Придбання (створення)	217	2	485	373	1 077
Вибуття	-	-	-	(1)	(1)
Станом на 31 грудня 2014 р.	762	117	646	724	2 249
<b>Накопичена амортизація</b>					
Станом на 31 грудня 2012 р.	(171)	(61)	(376)	(308)	(916)
Амортизація нарахована за 2013 рік	(40)	(7)	(21)	(36)	(104)
Погашення амортизації	11	-	367	69	447
Станом на 31 грудня 2013 р.	(200)	(68)	(30)	(275)	(573)
Амортизація нарахована за 2014 рік	(53)	(7)	(67)	(61)	(188)
Погашення амортизації	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2014 р.	(253)	(75)	(97)	(336)	(761)
<b>Балансова вартість станом на 31.12.2013 р.</b>	345	47	131	77	600
<b>Балансова вартість станом на 31.12.2014 р.</b>	509	42	549	388	1 488

#### 4. Основні засоби

За 2014 рік відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

(у тисячах гривень)	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Разом
<b>Первісна вартість</b>								
<b>Станом на 31 грудня 2012 р.</b>	<b>14 219</b>	<b>49 590</b>	<b>15 424</b>	<b>12 695</b>	<b>660</b>	<b>107</b>	<b>1 499</b>	<b>94 194</b>
Придбання, створення	8 852	32 675	5 637	2 196	26	16	629	50 031
Переоцінка (дооцінка, уцінка)	79 068	107 717	-	-	-	-	-	186 785
Реалізація (списання)	(69)	(762)	(196)	(439)	(25)	-	(98)	(1 589)
<b>Станом на 31 грудня 2013 р.</b>	<b>102 070</b>	<b>189 220</b>	<b>20 865</b>	<b>14 452</b>	<b>661</b>	<b>123</b>	<b>2 030</b>	<b>329 421</b>
Придбання, створення	11 894	36 383	380	2 888	743	-	700	52 988
Реалізація (списання)	-	(9 399)	(454)	(445)	(10)	(2)	(45)	(10 355)
<b>Станом на 31 грудня 2014 р.</b>	<b>113 964</b>	<b>216 204</b>	<b>20 791</b>	<b>16 895</b>	<b>1 394</b>	<b>121</b>	<b>2 685</b>	<b>372 054</b>
<b>Накопичений знос</b>								
<b>Станом на 31 грудня 2012 р.</b>	<b>(5 591)</b>	<b>(20 202)</b>	<b>(5 887)</b>	<b>(8 002)</b>	<b>(455)</b>	<b>(107)</b>	<b>(1 491)</b>	<b>(41 735)</b>
Амортизація нарахована за 2013 рік	(658)	(8 504)	(2 990)	(2 065)	(65)	(16)	(617)	(14 915)
Переоцінка (дооцінка, уцінка)	(38 075)	(92 575)	-	-	-	-	-	(130 650)
Погашення амортизації	69	762	86	372	25	-	98	1 412
<b>Станом на 31 грудня 2013 р.</b>	<b>(44 255)</b>	<b>(120 519)</b>	<b>(8 791)</b>	<b>(9 695)</b>	<b>(495)</b>	<b>(123)</b>	<b>(2 010)</b>	<b>(185 888)</b>
Амортизація нарахована за 2014 рік	(3 226)	(12 602)	(3 589)	(2 593)	(95)	-	(700)	(22 805)
Погашення амортизації	-	8 967	273	432	6	2	41	9 721
<b>Станом на 31 грудня 2014 р.</b>	<b>(47 481)</b>	<b>(124 154)</b>	<b>(12 107)</b>	<b>(11 856)</b>	<b>(584)</b>	<b>(121)</b>	<b>(2 669)</b>	<b>(198 972)</b>
<b>Балансова вартість станом на 31.12.2013 р.</b>	<b>57 815</b>	<b>68 701</b>	<b>12 074</b>	<b>4 757</b>	<b>166</b>	<b>-</b>	<b>20</b>	<b>143 533</b>
<b>Балансова вартість станом на 31.12.2014 р.</b>	<b>66 483</b>	<b>92 050</b>	<b>8 684</b>	<b>5 039</b>	<b>810</b>	<b>-</b>	<b>16</b>	<b>173 082</b>

## 5. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2014 р. незавершені капітальні інвестиції містили:

(у тисячах гривень)

	31.12.2014	31.12.2013
Капітальне будівництво	1 139	611
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) основні засоби, не введені в експлуатацію	42 123	2 801
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) інші необоротні матеріальні активи, не введені в експлуатацію	11	11
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) нематеріальні активи, не введені в експлуатацію	285	383
	<u>43 558</u>	<u>3 806</u>

## 6. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2014 р. фінансові інвестиції ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

(у тисячах гривень)

	31.12.2014	31.12.2013
Довгострокові фінансові інвестиції	37 912	71 862

Станом на 31 грудня 2014 р. фінансові інвестиції ПАТ "Київський вітамінний завод" були представлені інвестиційними сертифікатами.

## 7. Запаси

Станом на 31 грудня 2014 р. балансова вартість запасів ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

(у тисячах гривень)

	31.12.2014	31.12.2013
Сировина та матеріали	51 043	46 539
Паливо	451	399
Тара й тарні матеріали	2 588	2 043
Будівельні матеріали	33	20
Запасні частини	1 248	1 618
Інші матеріали	1 465	3 281
Малоцінні та швидкозношувані предмети	17	25
Незавершене виробництво		1 726
Готова продукція	65 098	28 009
Товари на складі	49	28
Товари в торгівлі	2 013	752
Разом	<u>124 005</u>	<u>84 440</u>

## 8. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2014 р. дебіторська заборгованість ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

(у тисячах гривень)

	31.12.2014	31.12.2013
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>		
Заборгованість за позиками, виданими персоналу	-	-
<b>Поточна дебіторська заборгованість</b>		
Комерційна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	112 463	95 393
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20 063	26 786
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	19 810	135
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		143
Дебіторська заборгованість за розрахунками за претензіями		679
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 749	3 078
Резерв сумнівних боргів	(8 619)	(679)
Разом	<u>148 466</u>	<u>125 535</u>

Станом на 31 грудня 2014 р. балансова вартість дебіторської заборгованості відповідає її справедливій вартості.

## 9. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2014 р. Грошові кошти ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Грошові кошти в касі	4	20
Грошові кошти на поточному банківському рахунку	23 355	7 821
Грошові кошти на інших банківських рахунках	737	334
Грошові кошти в дорозі	37	15
<b>Разом</b>	<b><u>24 133</u></b>	<b><u>8 190</u></b>

## 10. Кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2014 р. кредиторська заборгованість ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	143 317	92 943
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	783	51
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	7 550	2 969
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	1 727	1 330
Поточні зобов'язання з оплати праці	3 746	2 914
Інші поточні зобов'язання	26 110	23 310
<b>Разом</b>	<b><u>183 233</u></b>	<b><u>123 517</u></b>

Станом на 31 грудня 2014 р. балансова вартість кредиторської заборгованості відповідала її справедливій вартості.

## 11. Кредити та інші фінансові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2014 р. банківські кредити та інші фінансові зобов'язання ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Довгострокова заборгованість</b>		<b>Поточна заборгованість</b>	
	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Банківські кредити	23 622	1 109	44 354	23 288
Інші запозичення	<u>107 200</u>	<u>142 000</u>	-	-
	<b><u>130 822</u></b>	<b><u>143 109</u></b>	<b><u>44 354</u></b>	<b><u>23 288</u></b>

## 12. Резерв невикористаних відпусток.

Резерв невикористаних відпусток включає в себе забезпечення майбутніх виплат персоналу при наданні відпусток та відповідних нарахувань єдиного соціального внеску.

Зміни резерву невикористаних відпусток протягом 2014 року були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	
Станом на 31 грудня 2013 р.	3 790
Нарахування резерву невикористаних відпусток	10 768
Використання резерву невикористаних відпусток	<u>(5 639)</u>
Станом на 31 грудня 2014 р.	<b><u>8 919</u></b>

### 13. Витрати з податку на прибуток

У 2014 році ставка податку на прибуток складала 18%.

Витрати з податку на прибуток ПАТ "Київський вітамінний завод" у 2014 році склали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2014	2013
Поточний податок на прибуток	(13 326)	(6 352)
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	761	236
	<u>(12 565)</u>	<u>(6 116)</u>

Зміни відстрочених податкових зобов'язань протягом 2014 року були наступними:

	Станом на 31 грудня 2014 р. (відстрочені податкові зобов'язання)	Зміни, що визначаються у капіталі	Зміни, що визнаються у фінансовому результаті за період	Станом на 31 грудня 2013 р. (відстрочені податкові зобов'язання)
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Основні засоби	172	-	(105)	277
Дооцінка основних засобів	(10 340)	(1 066)	(1)	(9 273)
Аванси видані	(2 297)	-	(255)	(2 042)
Фінансові інвестиції	(158)	-	122	(280)
Резерв сумнівних боргів	-	-	-	-
Резерв невикористаних відпусток	1 606	-	1 000	606
	<u>(11 017)</u>	<u>(1 066)</u>	<u>761</u>	<u>(10 712)</u>
Поточний податок на прибуток			(13 326)	
Витрати з податку на прибуток			<u>(12 565)</u>	

### 14. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг.

У 2014 році доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2014	2013
Дохід від реалізації власної готової продукції	652 523	445 959
Дохід від реалізації товарів	11 514	68 160
Дохід від реалізації робіт та послуг	1 204	2 112
Разом	<u>665 241</u>	<u>516 231</u>

### 15. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг.

У 2014 році собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг ПАТ "Київський вітамінний завод" була сформована наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2014	2013
Собівартість реалізованої власної готової продукції	(281 420)	(235 947)
Собівартість реалізованих товарів	(8 940)	(5 939)
Разом	<u>(290 360)</u>	<u>(241 886)</u>

## 16. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

У 2014 році інші операційні доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2014	2013
Дохід від реалізації іноземної валюти	936	334
Дохід від операційної курсової різниці	15 271	282
Одержані штрафи, пені, неустойки		519
Відшкодування раніше списаних активів	13	40
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	6
Інші доходи від операційної діяльності	1 786	549
<b>Разом</b>	<b><u>18 008</u></b>	<b><u>1 730</u></b>

У 2014 році інші операційні витрати ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2014	2013
Витрати на дослідження і розробки	(2 086)	(1 525)
Собівартість реалізованих оборотних активів	-	(1 169)
Сумнівні та безнадійні борги	(7 940)	(2 884)
Втрати від операційної курсової різниці	(67 962)	(299)
Втрати від знецінення запасів	(313)	(112)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(212)	(38)
Інші витрати від операційної діяльності	(2 098)	(2 655)
<b>Разом</b>	<b><u>(80 611)</u></b>	<b><u>(8 682)</u></b>

## 17. Інші доходи та витрати

У 2014 році інші доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2014	2013
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	34 694	-
Дохід від дооцінки фінансових інвестицій	-	-
Дохід від реалізації необоротних активів	250	84
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів		23
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	91	
Інші фінансові доходи	741	1 342
Надзвичайні доходи	14	201
<b>Разом</b>	<b><u>35 790</u></b>	<b><u>1 650</u></b>

У 2014 році інші витрати ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2013	2013
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(33 077)	-
Собівартість реалізованих необоротних активів	(181)	(104)
Списання необоротних активів	(1 230)	(246)
<b>Разом</b>	<b><u>(34 488)</u></b>	<b><u>(350)</u></b>



## 18. Управління фінансовими ризиками.

Використання ПАТ "Київський вітамінний завод" різноманітних фінансових інструментів веде до існування наступних видів ризиків:

- Кредитний ризик
- Ринковий ризик
- Ризик ліквідності

Дані примітки містять інформацію про вплив зазначених ризиків на цілі, політику та діяльність ПАТ "Київський вітамінний завод". Політика Товариства по управлінню ризиками спрямована на виявлення, аналіз та контроль за дотриманням встановлених граничних меж ризиків.

### (a) Кредитний ризик

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат ПАТ "Київський вітамінний завод" у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. До даного ризику схильні: дебіторська заборгованість, деякі грошові еквіваленти та фінансові інвестиції, інші фінансові інструменти. Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2014 р. представлена балансовою вартістю кожного класа фінансових активів, наведених нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2014	31.12.2013
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 133	8 190
Комерційна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	103 844	94 714
Інша дебіторська заборгованість	44 622	30 821
Фінансові інвестиції	37 912	71 862
	<u>210 511</u>	<u>205 587</u>

Товариство не визначало єдину узагальнену кредитну політику для клієнтів, аналіз існування та впливу кредитного ризику кредитування проводиться в індивідуальному порядку.

### (b) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом буде коливатись внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

#### Валютний ризик

Валютний ризик полягає у ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами та у фінансовій діяльності при залученні позикових ресурсів.

#### Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки відображає ризик зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, у результаті зміни ринкових відсоткових ставок.

### (c) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство може зіткнутися із труднощами у виконанні своїх зобов'язань, у зв'язку із відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Товариство гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин воно має достатні ресурси для погашення своєї заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

<i>(у тисячах гривень)</i>	До 1 года	Свыше года
Довгострокова заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями		130 822
Поточна заборгованість за довгостроковими іншими фінансовими зобов'язаннями		
Короткострокові банківські кредити	44 534	
Комерційна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	143 317	
Поточні забезпечення	8 919	
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	39 916	
	<u>236 686</u>	<u>130 822</u>

#### (d) Управління капіталом

Власний капітал ПАТ "Київський вітамінний завод" включає статутний капітал, капітал у дооцінках та нерозподілений прибуток.

Основною метою Товариства у відношенні управління власним капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності й максимізації прибутку Товариства, а також підтримання оптимальної структури капіталу с метою зниження його вартості.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює відповідно зі змінами економічних умов.

ПАТ "Київський вітамінний завод" здійснює контроль за капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму власного капіталу та чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити, інші фінансові зобов'язання, комерційна та інша кредиторська заборгованість за вираховуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

(у тисячах гривень)

	31.12.2014	31.12.2013
<b>Власний капітал</b>	<b>176 395</b>	<b>133 476</b>
Заборгованість за банківськими кредитами	67 976	24 397
Заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями	107 200	142 000
Комерційна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	143 317	92 943
Поточні забезпечення	8 919	3 790
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	39 916	30 574
Грошові кошти та їх еквіваленти	(24 133)	(8 190)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>343 195</b>	<b>285 514</b>
<b>Разом власний капітал та чиста заборгованість</b>	<b>519 590</b>	<b>418 990</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>66,05%</b>	<b>68,14%</b>

#### 19. Операції з пов'язаними сторонами

Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами у ході ведення звичайної діяльності. Пов'язаною визначається особа, яка має змогу контролювати або здійснювати суттєвий вплив на прийняття рішення іншою особою. Пов'язані особи у тому числі включають власників Товариства, ключовий управлінський персонал, близьких родичів ключового управлінського персоналу та основних акціонерів Товариства, компанії, які контролюються або знаходяться під суттєвим впливом зазначених осіб.

#### 20. Події після звітної дати.

На момент складання даної фінансової звітності не відбулось ніяких суттєвих подій після звітної дати, які б вимагали окремого розкриття.

Керівник

\_\_\_\_\_

/Телявський В.І./

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

/Павленко Т.Є./