

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність згідно МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2017 рік була затверджена 15 лютого 2018 року:

Директор

АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» Телявський В. І.

15 лютого 2018 р.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про Товариство.

Приватне акціонерне товариство «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД», скорочено АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» (надалі – Товариство та/або АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»), є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД», зареєстроване Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 07.08.2007 року за № 1 071 102 0000 023428. Ідентифікаційний код юридичної особи 35251822. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство. Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://www.vitamin.com.ua>. E-mail: secretary@vitamin.com.ua. Місцезнаходження Товариства - вул. Копилівська, буд.38, м. Київ, 04073.

АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» має представництва:

- ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД" У РЕСПУБЛІЦІ БІЛОРУСЬ, місцезнаходження: м. Мінськ, проспект Держинського, будинок 104, офіс 504, БІЛОРУСЬ;
- ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД" У РЕСПУБЛІЦІ МОЛДОВА, місцезнаходження: м. Кішінеу, провулок Студенцілор, 2/4, офіс 216, МОЛДОВА.

Основна діяльність АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» зосереджена в сферах виробництва та реалізації лікарських засобів, вітамінів. Ключовими завданнями Товариства є

зміцнення позицій у сегменті вітамінних препаратів, формування довготривалого лідерства у найбільш перепективних сегментах фармацевтичного ринку як на теренах України, так і поза її межами за рахунок випереджальної динаміки впровадження нових препаратів та підвищення прибутковості бізнесу.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства є пан Мартін Максим, Канада. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.

Товариство функціонує в нестабільному економічному середовищі. Українська економіка перебуває в процесі реформування та відбиває зовнішню агресію, і поки що не демонструє вибухового зростання. Ключовими результатами року, що минув, були закладені база та сформовані основні тенденції 2017 року, які стали досягненнями макроекономічної стабілізації та початок повільного оздоровлення економіки.

За прогнозами Уряду, Україна має всі можливості для того, аби вже в 2019 році досягти росту ВВП на рівні 5-7%, і такий ріст має стати ключовою метою роботи Уряду і головним економічним орієнтиром на найближчі роки. Основою економічного зростання стане відродження промисловості України та розвиток інноваційних галузей економіки.

Фахівці S&P Global Ratings відзначили, що з початку року Україна стикнулася з великими викликами, ключовим з яких стала блокада Донбасу з подальшою втратою активів та джерел енергоресурсів. Разом з тим, рішення, направлені на подолання наслідків блокади, дозволили економіці зберегти ріст. "Попри всі шоки, за підсумками року економіка України має зрости до 2,2%, - зазначають фахівці. - А в наступні періоди, наслідки блокади будуть подолані остаточно, і ріст економіки у 2018-2020 роках становитиме в середньому 3%. Зростанню сприятимуть також інвестиційний попит та зростаючий попит на основні статті українського експорту – метали та агропродукцію".

Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України та НБУ для подальшої стабілізації фінансового сектору та забезпечення ліквідності українських компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати операцій та економічні перспективи Товариства. Подальший розвиток економічної та політичної ситуації в Україні, а також вплив цих факторів на Товариство та її контрагентів на даний час неможливо визначити.

2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Поняття МСФЗ включає в себе стандарти та інтерпретації, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО).

Дана фінансова звітність складена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на підставі даних бухгалтерського обліку з урахуванням коригувань для цілей складання звітності згідно МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

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 сукупний дохід.

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 АТ "Київський вітамінний завод". Фінансова звітність не містить коригувань, які б вказували на

невідповідність принципу "безперервності діяльності".

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Перехід на МСФЗ

Товариство вперше підготувало річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ за 2012 рік. З цієї метою Товариство підготувало вступний баланс станом на 01.01.2011р. («дата переходу на МСФЗ») у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2018 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 січня 2017 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2. Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV для звітності за МСФЗ Товариство застосовувало форми звітності, передбачені національними положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин.

Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися.

Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх Тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління.

Часто точки зору різних органів на певні питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу.

Неможливо визначити суму неперед'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Переоцінка основних засобів

Товариство обліковує основні засоби, що йому належать, за справедливою вартістю, при цьому зміни справедливої вартості відносяться на резерв з переоцінки у складі власного капіталу, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупний дохід.

Товариство залучило незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів станом на 01.11.2017 р. Результатом переоцінки при застосуванні різних оціночних підходів є визначення ринкової вартості основних засобів Товариства. Отже, при оцінці у відповідності з загальноприйнятими нормами були проаналізовані основні підходи при визначенні вартості об'єктів нерухомості: порівняльний, витратний і дохідний, а при визначенні вартості обладнання, машин та механізмів: витратний.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Товариство використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних для цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких

проводиться моніторинг. Однак, коли це не є практично здійсненим, для визначення справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливу вартість фінансових інструментів, відображених у звітності.

Відстрочені податкові активи

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

3.4. Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Фінансова звітність представлена в гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності Товариства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби

Після первісного визнання за собівартістю, об'єкти основних засобів визначаються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації.

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі власного капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупний дохід. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у звіті про сукупний дохід.

Зменшення балансової вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли зменшення компенсується збільшенням балансової вартості цих активів. В такому випадку сума зменшення такого активу відноситься на рахунок цього резерву. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Витрати на здійснення технічного огляду збільшують балансову вартість основних засобів як витрати на заміну, якщо характер витрат відповідає всім критеріям капіталізації.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки 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 сукупний дохід за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість активів, строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Товариства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони

були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку з позиковими коштами.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується належна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними показниками, котируваннями цінних паперів, які вільно обертаються на біржі чи іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалась безпосередньо у капіталі. В такому випадку зменшення корисності також відображається в капіталі в сумі, що не перевищує попередню переоцінку.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали б у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу

або передачі зобов'язання відбувається:

-або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;

-або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливому ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Товариство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;

- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

При первісному визнанні Товариство класифікує фінансові активи за наступними категоріями:

- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи, наявні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції. Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти, депозити, інвестиції, дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість, та фінансові інструменти.

Станом на 31.12.2017 р. жоден з фінансових активів Товариства не було віднесено до категорії «фінансові активи», такі як фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи, наявні для продажу, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Подальша оцінка

Наступне визначення вартості фінансових активів залежить від їх класифікації та наведено нижче:

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обумовленими виплатами, які не котуються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат із фінансування.

Інвестиції утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами і фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатне утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід при вибутті та знеціненні інвестицій, а також в процесі амортизації. Товариство не мало інвестицій утримуваних до погашення протягом періодів, що закінчуються 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р.

Фінансові активи наявні для продажу

Фінансові активи наявні для продажу є непохідними фінансовими активами, що класифікуються як наявні для продажу та не включені до фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позик і дебіторської заборгованості; інвестицій, утримуваних до погашення. Після первісної оцінки фінансові інвестиції наявні для продажу оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати за ними визнаються як інший сукупний дохід у складі інструментів наявних для продажу до моменту припинення визнання інвестиції, в якій накопичені доходи або витрати перекласифікуються з інструментів наявних для продажу, до складу прибутку або збитку, і визнаються як витрати з фінансування.

Товариство оцінило свої фінансові активи наявні для продажу на предмет справедливості принуження про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Товариство не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінились, Товариство в рідких випадках може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація до категорії позик і дебіторської заборгованості дозволяється у тому випадку, якщо фінансовий актив задовольняє визначенню позик і дебіторської заборгованості, і при цьому Товариство має можливість і має намір утримувати ці активи в осяжному майбутньому або до погашення. Перекласифікація до складу інструментів утримуваних до погашення дозволяється тільки в тому випадку, якщо Товариство має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення.

У випадку наявності фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії «наявні для продажу», пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку інвестицій, що залишився із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваними грошовими потоками також амортизується протягом строку використання активу, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума відображена у капіталі перекласифіковується до звіту про сукупний дохід. Справедлива вартість інвестицій, які активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається за ринковими котируваннями, що пропонуються покупцями на момент закінчення торгів на дату фінансової звітності. Справедлива вартість інвестицій, що не мають активного обігу на ринку, визначається за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності.

Принищення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, де застосовано - частина фінансового активу чи частина групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

• строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

• Товариство утримує свої права на отримання грошових потоків від активу, але взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; або

• якщо Товариство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передала, ані зберегла за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди пов'язані з ним, а також не передало контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі участі Товариства в цьому активі.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, що може бути пред'явлена до оплати Товариству.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації. Крім цього, до таких ознак відносяться дані спостережень, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Товариство визначає, що об'єктивні ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні незалежно від його значимості, воно включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка за позикою є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення є поточною ефективною ставкою відсотка.

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваній для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх

відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Товариству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у звіті про сукупний дохід.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

У випадку інвестицій у пайові інструменти, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні ознаки будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати у порівнянні з первісною вартістю інвестиції, а «тривалість» - у порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менша за первісну вартість. За наявності ознак знецінення сума сукупного збитку оцінена як різниця між вартістю придбання і поточною справедливою вартістю за вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупний дохід збитку від знецінення за цими інвестиціями виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупний дохід. Збитки від знецінення за інвестиціями у пайові інструменти не відновлюються через звіт про сукупний дохід, збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У випадку боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюється на основі тих же критеріїв, які застосовуються до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення є накопиченим збитком, що оцінений як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за цими інвестиціями, раніше визнаного у звіті про сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка Фінансові зобов'язання що перебувають у сфері дії МСБО 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, або похідні інструменти визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, у випадку позик і кредитів, на безпосередньо пов'язані з ними витрати за угодою.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю.

Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у консолідованому звіті про сукупні доходи при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання фінансових інструментів

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає в себе ціну покупки, імпорتنі мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), а також витрати на транспортування, тимчасове зберігання запасів на проміжних складах (складах попередніх власників запасів), навантаження - розвантаження, страхування та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів, та які пов'язані з забезпеченням доставки запасів на основне місце зберігання - в портові елеватори, на майданчиках яких відбувається остаточне формування партій запасів різної класності та їх відвантаження згідно з укладеними контрактами.

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Собівартість реалізації обраховується за методом ФІФО.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Товариства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після дати фінансової звітності, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Забезпечення

Загальні положення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. У разі якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Товариство як орендар

Оренда, за якої до Товариства не переходять основні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як оперативна оренда. Платежі за такою орендою визнаються витратами у звіті про сукупний дохід протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якої Товариство несе основні ризики, пов'язані з активом, та отримує пов'язані з ним основні вигоди, класифікується як оперативна. Прямі витрати, що виникли в результаті договору оперативного лізингу, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій самій підставі, що й дохід від орендних платежів.

Доходи

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита.

Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких, визнається дохід:

Продаж готової продукції

Дохід від реалізації визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця у відповідності до умов постачання INCOTERMS.

Реалізація послуг

Дохід від реалізації послуг визнається, коли послуги надані, та сума доходу може бути достовірно визначена.

Проценти

Дохід визнається при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективної процентної ставки, яка дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту до чистої балансової вартості фінансового активу).

Податки

Витрати з податку на прибуток визначаються і визнаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень податкового Кодексу. В 2017 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2016: 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо

якого можна використати оподатковувани тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та

- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Протягом 2017 та 2016 років Товариство розраховує зобов'язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання.

Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

4.НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році.

Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2017 року.

Нижче наведені нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які повинні застосовуватись

Товариством у теперішній час або в майбутньому:

- Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» - «Ініціатива в сфері розкриття

інформації»;

Поправки роз'яснюють, щоб Товариство розкривало інформацію про зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними (прибутки або збитки від зміни валютних курсів). При першому застосуванні даних поправок товариство не зобов'язане надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.

• Поправки до МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших організаціях» - «Роз'яснення сфери застосування вимог до розкриття інформації в МСФЗ (IFRS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»;

Поправки роз'яснюють, що товариство повинне враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, проти якого воно може робити відрахування при відновленні такої тимчасовою різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як товариство повинне визначати майбутній оподаткований прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість. Товариство повинне застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнано в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Товариство застосувало дані поправки ретроспективно. Однак їх застосування не зробило впливу на фінансове положення і результати діяльності, оскільки у Товариства відсутні тимчасові різниці або активи, що належать до сфери застосування поправок.

• Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради по МСФЗ у сфері розкриття інформації. Поправки вводять нові вимоги по розкриттю інформації для користувачів фінансової звітності, які б дозволили оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю не лише внаслідок руху грошових коштів, але й внаслідок інших чинників. При першому застосуванні надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2017 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Товариство застосувало дані поправки ретроспективно. Застосування даної поправки призведе до розкриття Товариством додаткової інформації.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр. (Випущені в грудні 2016 року)

Дані удосконалення включають наступне:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - видалення короткострокових звільнень для організацій, вперше застосовують МСФЗ Короткострокові звільнення, передбачені пунктами Г3-Г7 МСФЗ (IFRS) 1, були видалені, оскільки вони виконали свою функцію. Дані поправки вступають в чинності 1 січня 2018 р. Дані поправки не застосовуються Товариством.

МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» - Роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції.

Поправки роз'яснюють наступне:

• Компанія, яка спеціалізується на венчурних інвестиціях, або інший продавець може прийняти рішення оцінювати інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Таке рішення приймається окремо для кожної інвестиції при первісному визнанні.

• Якщо компанія, яка сама не є інвестиційною організацією, має частку участі в асоційованого підприємства або спільному підприємстві, є інвестиційними компаніями, то при застосуванні методу участі в капіталі така компанія може вирішити зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану її асоційованою організацією або спільним підприємством, є інвестиційними компаніями, до своїх власних часток участі в дочірніх компаніях.

Таке рішення приймається окремо для кожної асоційованої організації або спільного підприємства, що є інвестиційними компаніями, на більш пізню з таких дат:

(А) дату первісного визнання асоційованого підприємства або спільного підприємства, що є інвестиційними компаніями;

(В) дату, на яку асоційована компанія або спільне підприємство стають інвестиційними компаніями; і

(С) дату, на яку асоційована компанія або спільне підприємство, є інвестиційними компаніями, вперше стають материнськими компаніями.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в чинність 1 січня 2018 р. Дозволяється застосування до цієї дати. Якщо компанія застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Дані поправки не застосовуються Товариством.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9» «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», який замінює собою МСФЗ (IFRS) 4.

Поправки передбачають дві можливості для організацій, які укладають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 або використання методу накладення. Тимчасове звільнення вперше застосовується в ті періоди, починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Компанія може прийняти рішення про застосування методу накладення, коли вона вперше застосовує МСФЗ (IFRS) 9, і застосовувати даний метод ретроспективно щодо фінансових активів, класифікованих за рішенням організації при переході на МСФЗ (IFRS) 9. При цьому компанія перераховує порівняльну інформацію, щоб відобразити метод накладення, в тому і тільки в тому випадку, якщо вона перераховує порівняльну інформацію при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9. Дані поправки не застосовуються Товариством.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»

У роз'ясненні пояснюється, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрати або доходу (або його частини) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата, на яку компанія спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати компанія повинна визначати дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати. Компанії можуть застосовувати це роз'яснення ретроспективно. В якості альтернативи компанія може застосовувати роз'яснення перспективно по відношенню до всіх активів, витрат і доходів в рамках сфери застосування роз'яснення, спочатку визнаних на зазначену дату або після неї:

(I) початок звітного періоду, в якому компанія вперше застосовує дане роз'яснення; або

(II) початок попереднього звітного періоду, представленого в якості порівняльної інформації у фінансовій звітності звітного періоду, в якому компанія вперше застосовує дане роз'яснення.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дозволяється застосування до цієї дати за умови розкриття даного факту. Оскільки у Товариства відсутні валютні операції, то дані роз'яснення не вплинуть на її фінансову звітність. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Товариства.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає

п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

Поправки до МСФЗ 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два виключення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди. На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів, а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди. Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміни термінів оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні виключення. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Судження щодо застосування МСБО 29

Оскільки відповідно офіційним даним Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015, 2016 та 2017 роки, склав 183,6 %, перед керівництвом Товариства виникло питання необхідності проведення перерахунку показників фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2017 рік.

З метою прийняття відповідного рішення, керівництвом Товариства проаналізовано критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме:

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- ґ) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100%, або перевищує цей рівень.

В той же час до уваги були прийняті додаткові характеристики, а саме фактор динаміки змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2016 році склав 12,4 %, а в 2017 році – 13,7 %. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Також було враховано, що прогноз НБУ щодо інфляції на 2018 рік становить 9,0 %, на 2019 рік – 6,5 %. А на 2020 рік – 5,0 %.

Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних, а у 2017 році зберігати облікову ставку в інтервалі 14,0-12,5%. Як наслідок, у 2017 році продовжувалося зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2017 році у січні, квітні, липні, серпні та жовтні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження управлінського персоналу кожної компанії керівництво Товариства прийшло до висновку, що за показниками, наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, тому перерахунок показників фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2017 рік не є доцільним.

5. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

Українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної республіки Крим. За результатами 2017 року міжнародні рейтингові агентства суттєво знизили рейтинги суверенного боргу України. Крім того, внаслідок вищезазначених факторів та негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2016- 2017 р.р. девальвувала відносно до долару США та ЄВРО. Стабілізація ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від дій Уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. Для вирішення вищезазначених задач Уряд країни запроваджує досить жорсткі та непопулярні заходи, як, наприклад, часткову мобілізацію військовозобов'язаного населення, запровадження нових податків та зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо. Проведення таких заходів може негативно вплинути на економіку України, операційну діяльність Товариства та оцінку його активів.

6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

6.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Доходи від реалізації у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

-дохід від реалізації власної готової продукції за 2017 р. - 1 759 161 т.грн., 2016р. - 1 425 424 т.грн.

-дохід від реалізації товарів за 2017 р. - 2 576 т.грн., 2016 р. - 4 032 т.грн.

-дохід від реалізації робіт та послуг за 2017 р.- 141 т.грн., 2016 р. - 75 т.грн.

Разом за 2017р. - 1 761 878 т.грн., 2016 р. - 1 429 531 т.грн.

6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Собівартість від реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, була сформована наступним чином:

Собівартість реалізованої власної готової продукції 2017р. - (959 014) т.грн., 2016 р. - (829 580) т.грн.

Собівартість реалізованих товарів 2017 р. - (1 940) т.грн., 2016 р.- (3 289) т.грн.

Разом 2017 р.- (960 954) т.грн., 2016 р.- (832 869) т.грн.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, за елементами витрат була сформована наступним чином:

Матеріальні витрати 2017 р. - (789 985) т.грн., 2016 р. - (687 457) т.грн.

Витрати на персонал 2017р.- (72 350) т.грн., 2016 р. - (64 830) т.грн.

Амортизація 2017 р.- (73 444) т.грн., 2016 р.- (56 205) т.грн.

Інші виробничі витрати 2017р.- (23 235) т.грн., 2016 р.- (21 088) т.грн.

Собівартість реалізованих покупилих товарів 2017 р. - (1 940) т.грн., 2016р.- (3 289) т.грн.

Разом 2017 р.- (960 954) т.грн., 2016 р.- (832 869) т.грн.

6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

Дохід від реалізації іноземної валюти 2017р.- 212 т.грн., 2016 р. - 262 т.грн.

Дохід від операційної курсової різниці 2017 р. - 4 408 т.грн., 2016 р.- 6 910 т.грн.

Дохід від реалізації оборотних активів 2017 р.- 817 т.грн., 2016 р. - 558 т.грн.

Одержані штрафи, пені, неустойки 2017 р. - 0 т.грн., 2016р.- 19 т.грн.

Відшкодування раніше списаних активів 2017 р. - 30 т. грн., 2016 р. - 46 т.грн.

Дохід від списання кредиторської заборгованості 2017 р. - 26 т.грн., 2016 р.- 18 т.грн.

Інші доходи від операційної діяльності 2017 р.- 577 т.грн., 2016 р.- 923 т.грн.

Разом 2017 р. - 6 070 т.грн., 2016 р.- 8 736 т.грн.

Інші операційні витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

Витрати на дослідження і розробки 2017 р. - (4 701) т.грн., 2016 р. - (3 900) т.грн.

Витрати на придбання/продаж іноземної валюти - ; -

Собівартість реалізованих оборотних активів 2017р. - (666) т.грн., 2016 р. - (47) т.грн

Сумнівні та безнадійні борги 2017 р. - (193) т.грн., 2016 р.- (4 371) т.грн.

Втрати від операційної курсової різниці 2017 р.- (11 595) т.грн., 2016р.- (5 650) т.грн.

Втрати від знецінення запасів 2017р.- (2 624) т.грн., 2016 р.- (1 675) т.грн.

Визнані штрафи, пені, неустойки 2017 р.- (49) т.грн., 2016 р.- (4) т.грн.

Інші витрати від операційної діяльності 2017 р.- (35 795) т.грн., 2016 р.- (29 967) т.грн.

Разом 2017 р. - (55 623) т.грн., 2016 р. - (45 614) т.грн.

6.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у 2017 та 2016 роках, були сформовані наступним чином, (у тисячах гривень):

Витрати на персонал (40 384) (31 993)

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів (8 766) (6 222)

Утримання основних засобів (6 078) (5 989)

Аудит та інші професійні послуги (7 795) (5 748)

Витрати на страхування (440) (130)

Витрати на службові відрядження (395) (690)

Операційні податки (2 797) (2 190)

Роялті (174) (1 383)

Інші адміністративні витрати (3 470) (3 238)

Разом (70 299) (57 583)

6.5. Витрати на збут

Витрати на збут у 2017 та 2016 роках, були сформовані наступним чином, (у тисячах гривень):

Витрати на персонал (108 509) (82 274)

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів (8 612) (4 780)

Витрати на рекламу та маркетинг (186 583) (120 004)

Утримання основних засобів (29 079) (21 383)

Витрати на участь у науково - практичних заходах (87 962) (65 861)

Витрати на страхування (18 856) (13 698)

Витрати на службові відрядження (3 629) (3 184)

Витрати на зв'язок (303) (206)

Роялті (90) (900)

Витрати на транспортування (354) (340)

Інші збутові витрати (6 859) (4 383)

Разом (450 836) (317 013)

6.6. Інші доходи та витрати

Інші доходи у 2017 та 2016 роках, були сформовані наступним чином:

Дохід від реалізації необоротних активів 0 т.грн., 527 т.грн.

Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів 9 т. грн., 3 т.грн.

Надзвичайні доходи 237 т.грн. , 167 т.грн.

Разом 247 т.грн., 697 т.грн.

Інші витрати у 2017 та 2016 роках, були сформовані наступним чином:

Уцінка необоротних активів (3 775) (0)

Списання необоротних активів (1 118) (2 408)

Разом (4 893) (2 408)

6.7. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у 2017 та 2016 роках, були сформовані наступним чином, (у тисячах гривень):

Процентний дохід від розміщення коштів 657 ; 1 762

Разом доходів 657; 1 762

Банківські кредити (1 912) ; (1 270)

Разом витрат (1 912); (1 270)

7.ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Ставка податку на прибуток у 2017 – 2016 роках становила 18%.

Витрати з податку на прибуток АТ "Київський вітамінний завод" у 2017 р. та 2016 р. склали:

Поточний податок на прибуток (50 015) (39 046)

Зміна відстрочених податкових зобов'язань 789, (240)

Витрати з податку на прибуток (49 226) (39 286)

Зміни відстрочених податкових зобов'язань протягом 2017 року були наступними:

Основні засоби на 31.12.17 - 1 200, зміни визнані в фінансовому результаті - 4 634, на 31.12.16 - (3 434)

Дооцінка основних засобів на 31.12.17.- (47 220), зміни визнані в капіталі - (21 229), зміни визнані в фінансовому результаті- (18 000), на 31.12.16 -(7 991)

Аванси видані на 31.12.17 - (360), зміни визнані в фінансовому результаті - 720, на 31.12.16 - (1 080)

Фінансові інвестиції відсутні

Резерв сумнівних боргів на 31.12.17- 812, зміни визнані в фінансовому результаті - 1 617, на 31.12.16. - (805).

Забезпечення майбутніх платежів на 31.12.17 - 5 493, зміни визнані в фінансовому результаті - 9 648, на 31.12.16. - (4 155)

Резерв невикористаних відпусток на 31.12.17 - 0, зміни визнані в фінансовому результаті - (2 170), на 31.12.16 - (2 170)

Разом на 31.12.17 - (40 076), зміни визнані в капіталі - (21 229), зміни визнані в фінансовому результаті- 780, на 31.12.16- (19 635)

Поточний податок на прибуток (50 014)

Витрати з податку на прибуток (49 226)

8.ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

Суми базового прибутку на акцію розраховані шляхом ділення прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

Суми розбавленого прибутку на акцію розраховані шляхом ділення прибутку, що припадає на держателів звичайних акцій Товариства (після коригування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями), на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року плюс середньозважена кількість звичайних акцій, які будуть випущені в разі конвертації всіх потенційних звичайних акцій з розбавленим ефектом.

Нижче наводиться інформація про прибуток і кількості акцій, що використана в розрахунках базисного та розбавленого прибутку на акцію за 2017 та 2016 рр.:

Середньорічна кількість простих акцій 31 364; 31 364

Скоригована середньорічна кількість простих акцій 31 364; 31 364

Базисний прибуток (збиток) на одну просту акцію 5 583,120788; 4 613,02768

Базисний прибуток (збиток) від триваючої діяльності на одну просту акцію 5 583,12078; 4 613,02768

Базисний прибуток (збиток) від припиненої діяльності на одну просту акцію - , -

Розбавлений прибуток (збиток) на одну просту акцію 5 583,12078; 4 613,02768

Розбавлений прибуток (збиток) від триваючої діяльності на одну просту акцію 5 583,12078; 4 613,02768

Розбавлений прибуток (збиток) від припиненої діяльності на одну просту акцію - , -

Між звітною датою і датою схвалення цієї фінансової звітності до випуску ніяких операцій зі звичайними акціями або потенційними звичайними акціями не проводилося.

9.ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

За 2017 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства у розрізі "Будинки, споруди та передавальні пристрої", "Машини та обладнання", "Транспортні засоби", "Інструменти, прилади, інвентар (меблі)", "Інші основні засоби", "Бібліотечні фонди", "Малоцінні необоротні матеріальні активи", "Разом", (у тисячах гривень):

Станом на 31.12.15 р.: 192 760; 326 430; 23 683; 21 160; 1 749; 141; 3 341; 569 264

Придбання: 8 294; 41 759; 7 332; 4 785; 487; 15; 732; 63 404

Переоцінка: 46 687; 24 310; 6 830; 14 429; 213; 0; 0; 92 469

Реалізація: (1 967); (520); (353); (575); (3); (1); (229); (3 648)

Станом на 31.12.16 р.: 245 774; 391 979; 37 492; 39 799; 2 446; 155; 3 844; 721 489

Придбання: 11 441; 69 752; 9 551; 6 141; 1 183; 161; 1 019; 99 248

Переоцінка: (134 664); (177 588); (4 016); (23 759); (697); 0; (182); (340 906)

Реалізація: (107); (5 075); (195); (1 158); (11); (33); (14); (6 593)

Станом на 31.12.17 р.: 122 444; 279 068; 42 832; 21 023; 2 921; 283; 4 667; 473 238

Накопичений знос

Станом на 31.12.15 р.: (82 046); (158 905); (15 451); (14 160); (774); (141); (3 330); (274 807)

Амортизація нарахована за 2016р.: (10 183); (46 947);(4 324); (4 240); (154); (15); (732); (66 595)

Переоцінка: (25 815); 192 987; 17 773; (1 256); 0;0; 0; 183 689

Погашення амортизації: 462; 229; 348; 526; 3;1; 229; 1 798

Станом на 31.12.16 р.: (117 582); (12 636); (1 654); (19 130); (925); (155); (3 833); (155 915)

Амортизація нарахована за 2017 р.: (12 383); (57 887); (8 993); (9 207); (206); (161); (1 020); (89 857)

Переоцінка: (127 672); 59 908; 7 808; 26 618; 1 064; 0; 183; 223 253

Погашення амортизації: 42; 2 438; 39; 657; 10; 33; 14; 3 233

Станом на 31.12.17 р.: (2 251); (8 177); (2 800); (1 062); (57); (283); (4 656); (19 286)

Балансова вартість станом на 31.12.16 р.: 128 192; 379 343; 35 838; 20 669; 1 521;0; 11; 565 574

Балансова вартість станом на 31.12.17 р.: 120 193; 270 891; 40 032; 19 961; 2 864; 0; 11; 453 952

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, Товариством залучено незалежного оцінювача для переоцінки своїх будівель та споруд, машин та обладнання, транспортних засобів,

інструментів, приладів, інвентарю (меблів). Фактичними датами переоцінки були 01 листопада 2017 року та 30 жовтня 2016 року відповідно. Оцінка, яка проводилась у відповідності до вимог Національних стандартів оцінки (НСО №1, НСО №2, НСО №3). При оцінці у відповідності з загальноприйнятими нормами були проаналізовані основні підходи при визначенні вартості об'єктів нерухомості: порівняльний, витратний і дохідний, а при визначенні вартості обладнання, машин та механізмів: витратний. На підставі вищезазначених методів, здійснювалось порівняння отриманих результатів, а після узгодження результатів оцінки від використання різних методичних підходів була визначена загальна ринкова вартість основних засобів.

Незавершені капітальні інвестиції

Витрати на незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2017 року, витрати на незавершені капітальні інвестиції становлять у сумі 19 641 тис. грн. і включають переважно, витрати на реконструкцію електричних та водопровідних мереж, а також витрати на придбання обладнання для цеху з виробництва лікарських засобів (2016: 5 324 тис. грн.).

Авансові платежі за основні засоби

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років авансові платежі за основні засоби були представлені передплатами за будівельні роботи, прилади та обладнання для цеху з виробництва лікарських засобів у сумі 37 819 тисяч гривень (2016: 15 387 тис. грн.).

Необоротні активи у заставі

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, залишкова вартість основних засобів Товариства, використаних в якості забезпечення позик, була представлена таким чином:

Машини та обладнання у 2017 р. - 170 364 т.грн., у 2016 р. - 60 850 грн.

Разом у 2017 р. - 170 364 т.грн., у 2016 р. - 60 850 грн.

Строки корисної експлуатації

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання активів:

- будівлі - 20 років;
- споруди- 15 років;
- передавальні пристрої - 10 років;
- машини та обладнання - 5 років;
- комп'ютерне обладнання - 2 роки;
- транспортні засоби - 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 роки;
- інші основні засоби - 12 років.

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

За 2017 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства у розрізі "Права та комерційні позначення", "Права на об'єкти промислової власності", "Авторське право та суміжні з ним права", "Інші нематеріальні активи", "Разом" (у тисячах гривень):

Станом на 31.12.15 р.:	880; 127; 1 510; 783; 3 300
Придбання:	1 019; 0 ; 827; 848; 2 694
Вибуття :	(90) ;(4) ; (150); (200); (444)
Станом на 31.12.16 р.:	1 809; 123; 2 187; 1 431; 5 550
Придбання :	344; 5; 4 334; 337; 5 020
Вибуття:	(1); 0; 0; (752); (753)
Станом на 31.12.17 р.:	2 152; 128; 6 521; 1 016; 9 817
Накопичена амортизація	
Станом на 31.12.15 р.:	(326); (83); (427); (370); (1 206)
Амортизація нарахована за 2016 р:	(128); (8); (458); (216); (810)
Погашення амортизації:	57; 3; 146; 199; 405
Станом на 31.12.16 р.:	(397); (88); (739); (387); (1 611)
Амортизація нарахована за 2017 р:	(209); (8); (754); (242); (1 213)

Погашення амортизації: 1; 0; 0; 279; 280
Станом на 31.12.17 р.: (605); (96); (1 493); (350); (2 544)
Балансова вартість на 31.12.2016 р.: 1 412; 35; 1 448; 1 044; 3 939
Балансова вартість на 31.12.2017 р.: 1 547; 32; 5 028; 666; 7 273

Придбані нематеріальні активи обліковуються за історичною (фактичною) собівартістю з урахуванням нарахованого зносу відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості нематеріального активу протягом очікуваного строку його використання.
Нематеріальні активи, не введені в експлуатацію включають витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та розробкою об'єктів нематеріальних активів і станом на 31 грудня 2017 р. становлять у сумі 693 тис. грн. (2016: 660 тис. грн.). Нематеріальні активи на етапі розробки не амортизуються і не переводяться до складу прав та комерційних позначень, прав на об'єкти промислової власності, авторських прав та суміжних з ним прав або інших нематеріальних активів до тих пір, поки не будуть готові до використання за їх призначенням.

11.ЗАПАСИ

Залишки запасів станом на 31 грудня 2017 та 2016 років були представлені таким чином, (у тисячах гривень):

Сировина та матеріали 152 008; 69 356
Паливо 1 177; 756
Тара й тарні матеріали 11 541; 10 225
Будівельні матеріали 79; 39
Запасні частини 2 610; 1 658
Інші матеріали 8 851; 7 635
Малоцінні та швидкозношувані предмети 10; 17
Незавершене виробництво 19 868; 23 232
Готова продукція 242 577; 216 072
Товари на складі 20; 20
Товари в торгівлі 11; 7
Разом 438 752; 329 017

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням відповідних змінних витрат на збут. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Вибуття запасів відбувалось з використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) та було незмінним протягом звітного періоду.

12.ТОВАРНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, дебіторська заборгованість АТ "Київський вітамінний завод" включала, (у тисячах гривень):

Поточна дебіторська заборгованість
Товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 206 799; 75 954
Дебіторська заборгованість за виданими авансами 14 366; 24 748
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 15 161; 47 321
Інша поточна дебіторська заборгованість 7 902; 5 384
Інші оборотні активи 0; 344
Резерв сумнівних боргів (4 510); (4 472)
Разом 239 718; 149 279

Станом на 31 грудня 2017 р. дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами у Товариства відсутня.

На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня

2017- 2016 рр. :

0-30 днів 89 908 та 17 833; 31-90 днів 112 381 та 46 780; 91-180 днів 0 та 6 868; 181-365 днів 0 та 0.

Разом 202 289 та 71 482.

Товариство розраховує величину резерву сумнівних боргів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Дебіторську заборгованість за якою існує впевненість зі строком виникнення понад два роки підприємство вважає сумнівною.

Зміни величини резерву сумнівних боргів наведено далі:

Залишок на початок періоду (4 472); (1 057)

Нараховані за період (38); 2

Сторновано за період 0; (7 564)

Використано за період 0; 0

Залишок на кінець періоду (4 510) ; (4 472)

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, грошові кошти та еквіваленти АТ "Київський вітамінний завод" представлені таким чином (у тисячах гривень):

Грошові кошти в касі 8; 8

Грошові кошти на поточному банківському рахунку 13 698; 11 116

Грошові кошти на інших банківських рахунках 1 823; 41

Грошові кошти в дорозі 0; 0

Разом 15 529; 11 165

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. По залишкам грошових коштів в банках встановлена плаваюча процентна ставка, що залежить від щоденної банківської ставки по депозитах. Короткострокові депозити розміщуються на різні терміни (від одного дня до трьох місяців) в залежності від потреб Товариства в грошових коштах. На такі депозити нараховуються відсотки за відповідними ставками для короткострокових депозитів.

14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року зареєстрований капітал Товариства становить 15 368 360 грн., складається з 31 364 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 490 гривень кожна. Всі зареєстровані акції є випущеними та повністю оплаченими. Всі зареєстровані прості акції мають рівні права голосу, права на отримання дивідендів та на повернення капіталу.

Станом на 31.12. 2017 р. та 31.12. 2016 р. у розрізі "Розмір частки ЗК в гривнях" , "Розмір частки ЗК в %" структура володіння акціонерним капіталом Товариства представлена наступним чином: ПАЛМСАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PALMSIDE HOLDINGS LIMITED), HE 188781, КІПР - 3 605 417,26 (23,46%); 3 605 417,26 (23,46%)

ПІНКРІМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PINKRIM HOLDINGS LIMITED), HE 188792, КІПР -2 941 965,15 (19,143%); 1 837 502,60 (11,9564%)

ПЛЕЙССАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PLACESIDE HOLDINGS LIMITED), HE 186741, КІПР- 3 708 815,58 (24,1328%); 3 708 815,58 (24,1328%)

ПЕСЦИНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PESCINO HOLDINGS LIMITED), HE 188767, КІПР- 3 708 815,58 (24,1328%); 3 708 815,58 (24,1328%)

Інші юридичні та фізичні особи, які володіють часткою менше 10%- 1 403 346,43 (9,1314%); 2 507 808,98 (16,318%)

Всього - 15 368 360,00 (100%) ; 15 368 360,00 (100%)

Приватне акціонерне товариство «Київський вітамінний завод» здійснює свою діяльність на підставі Статуту, шляхом зміни типу найменування з публічного акціонерного товариства, і було засноване згідно з рішенням Установчих зборів засновників від 31 липня 2007 року (протокол № 2 від 31.07.2007).

Рішенням Загальних зборів акціонерів ВАТ «Київський вітамінний завод» від 05 жовтня 2007

року (протокол № 3) та Загальних зборів акціонерів ЗАТ «Київський вітамінний завод» від 05 жовтня 2007 року (протокол № 23) до ВАТ «Київський вітамінний завод» приєдналося ЗАТ «Київський вітамінний завод».

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПАТ «Київський вітамінний завод» Загальних зборів акціонерів, змінено тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство (Протокол № 2 від 19.12.2017). Даним протоколом прийнято рішення про зміну найменування Товариства із ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД».

Статутний капітал Товариства, поділено на 31 364 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 490 гривень кожна, сформований у відповідності до вимог Закону України «Про господарські товариства» №1576-ХІІ від 19.09.1991 р. зі змінами та доповненнями (далі – Закон про господарські товариства).

Статутний капітал Товариства, сформований та сплачений повністю у відповідності до вимог чинного законодавства України та відповідає положенням Статуту.

Облік та представлення інформації у фінансовій звітності стосовно власного капіталу відповідає у всіх суттєвих вимогах МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

15.ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, довгострокові зобов'язання у Товариства представлені довгостроковими кредитами банків у розмірі 3 3495 тис. грн. розкрито у примітці 16 та відстроченими податковими зобов'язання Товариства, розкрито у примітці 7.

16.КРЕДИТИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років банківські кредити та інші фінансові зобов'язання Товариства включали, (у тисячах гривень):

Поточна заборгованість (банківські кредити) - 27 210; 17 340

Поточна заборгованість (інші запозичення) - 0; 0

Разом 27 210; 17 340

Довгострокова заборгованість (банківські кредити) - 33 495; 0

Поточна заборгованість (інші запозичення) - 0; 0

Разом 33 495; 0

Станом на 31 грудня 2017 умови та строки погашення кредитів представлені наступним чином: -українські банки : євро; фіксована 4,5% ; разом 1 812 євро (60 705 т.грн.) ; строк погашення до 1 року - 812 євро (27 210 т.грн.); строк погашення від 1 року до двох років - 1 000 євро (33 495 т.грн.).

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство мало банківські кредити у сумі 1 812 тисяч ЄВРО, (2016: 399 тисяч ЄВРО, та у сумі 5 998 тисяч грн.), які були забезпечені. Ці кредити були забезпечені основними засобами вартістю у сумі 170 364 тисячі гривень (2016: 60 850 тисяч гривень) (Примітка 9).

Станом на 31 грудня 2017, позик отриманих від пов'язаних осіб у Товариства не має.

17.ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, поточні зобов'язання Товариства представлені наступним чином, (у тисячах гривень):

Торгова кредиторська заборгованість 156 585; 156 513

Поточні зобов'язання з одержаних авансів 10; 52

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 19 544; 1 549

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 1 322; 1 222

Поточні зобов'язання з оплати праці 6 011; 5 605

Інші поточні зобов'язання 640; 339

Разом 184 112; 165 280

Умови по вищезазначених фінансових зобов'язаннях:

•Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається в протягом 60-

денного терміну;

- Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому за шість місяців;
- Відсотки, як правило, виплачуються щомісяця протягом усього фінансового року і на кінець звітного року у Товариства не має заборгованості за нарахованими відсотками.

Станом на 31 грудня 2017 р. кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами у Товариства відсутня.

18.ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2017 р. Товариство сформувало наступні поточні забезпечення у розрізі "Забезпечення під невикористані відпустки" та "Інші забезпечення під поточні виплати" (у тисячах гривень):

Станом на 31.12.15 р. : 7 303; 0

нараховані за рік 12 443; 0

використано (7 690); 0

сторнування невикористаних сум 12 443; 0

Станом на 31.12.16 р. : 12 056; 23 083

нараховані за рік 15 328; 27 413

використано (10 926); (19 982)

сторнування невикористаних сум 0; 0

Станом на 31.12.17 р.: 16 458 ; 30 514

Станом на 31 грудня 2017 р. Товариством сформовано забезпечення під виконання зобов'язань по укладеним договорам по використанню прав на об'єкти інтелектуальної власності у сумі 30 514 тисяч гривень (2016: 23 083 тисяч гривень).

19.ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює Товариство або контролюється нею, або разом з Товариством є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

До пов'язаних осіб Товариства відносяться акціонери, що володіють часткою 20% і більше відсотків у статутному капіталі, а саме ПАЛМСАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PALMSIDE HOLDINGS LIMITED), HE188781, КІПР; ПЛЕЙССАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PLACESIDE HOLDINGS LIMITED), HE186741, КІПР; ПЕСЦИНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PESCINO HOLDINGS LIMITED), HE188767, КІПР та провідний управлінський персонал.

Протягом 2017 та 2016 років Товариство не здійснювало господарських операцій з пов'язаними сторонами, окрім виплат за оплату праці провідному управлінському персоналу Товариства.

Виплати провідному управлінському персоналу

Станом на 31 грудня 2017 року провідний управлінський персонал включає директора Товариства, Голову наглядової ради та членів наглядової ради. У 2017 році, загальна сума виплат на оплату праці провідному управлінському персоналу становила у розмірі 5 327 тис. грн. (2016: 4 273 тис. грн.), та відображена у складі адміністративних витрат звіту про сукупний дохід.

20.ПЕРСОНАЛ ТА ОПЛАТА ПРАЦІ

Станом 31.12.2017, середньооблікова чисельність працівників Товариства становила 832 працівників.

Станом на 31 грудня 2017 року чисельність персоналу по категоріям представлено наступним чином:

- Виробничий персонал - 417 працівників;
- Адміністративний персонал - 100 працівників;
- Персонал відділу збуту - 318 працівників;
- Інший персонал не зазначений вище - 8 працівників.

За 2017 рік загальний фонд оплати праці Товариства, становив 192 228 тисяч гривень, в тому числі штатним працівникам:

Фонд основної заробітної плати - 90 136

Надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів - 56 708

Заохочувальні та компенсаційні виплати - 37 093

Фонд оплати праці штатних працівників, усього: 183 937

Станом на 31.12.2017 року, Товариство не має зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги на момент звільнення перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім витрат на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування при нарахуванні заробітної плати.

21. ПОТЕНЦІЇ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в країні податкові органи України приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються, крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може привести до серйозних штрафів і нарахування значною пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; і їх розміри можуть бути істотними. Керівництво вважає, що воно повністю дотримується всіх вимог податкового законодавства України, при цьому деякі законодавчі норми можуть трактуватися неоднозначно і привести до судових розглядів. Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності, Товариство виступає в якості відповідача та позивача за окремими судовими позовами. У випадках, коли ризик вибуття фінансових ресурсів у зв'язку з такими судовими позовами вважається ймовірним і сума може бути визначена з достатньою впевненістю, Товариство обліковує такі потенційні зобов'язання як складову частину забезпечення за судовими позовами. У випадках, коли керівництво Товариства оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий або неможливо достовірно визначити суму, Товариство не робить нарахування потенційного зобов'язання. Товариство не здійснювало забезпечення за судовими позовами, оскільки керівництво Товариства вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства

22. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи торгівельну та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності, та займи.

Використання Товариством 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 АТ "Київський вітамінний завод". Політика Товариства по управлінню ризиками спрямована на виявлення, аналіз та контроль за дотриманням встановлених граничних меж ризиків.

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат АТ "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 2017 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, наведених нижче.

(а) Кредитний ризик станом на 31.12.17 р. та 31.12.16 р. (у тисячах гривень):

Грошові кошти та їх еквіваленти 15 529; 11 165

Торгова дебіторська заборгованість 202 289; 71 482

Інша дебіторська заборгованість 37 399; 77 458

Разом 255 217; 160 105

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

(б) 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.

(с) 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.

Показники у тисячах гривень з терміном до 1 року:

Довгострокова заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями - 0

Поточна заборгованість за довгостроковими іншими фінансовими зобов'язаннями - 0

Короткострокові банківські кредити - 27 210

Торгова кредиторська заборгованість - 156 585

Поточні забезпечення - 46 972

Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання - 27 527

Разом - 258 294

d) Управління капіталом

Власний капітал Товариства 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 з метою зниження його вартості.

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

Товариство 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 вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Показники у тисячах гривень станом на 31.12.17 р. та 31.12.16 р.:

Власний капітал 882 038; 843 613

Заборгованість за банківськими кредитами 60 705; 17 340

Заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями 0; 0

Торгова кредиторська заборгованість 156 585; 156 513

Поточні забезпечення 46 972; 35 139

Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання 27 527; 8 767

Грошові кошти та їх еквіваленти (15 529); (11 165)

Чиста заборгованість 276 260; 206 594

Разом власний капітал та чиста заборгованість 1 158 298; 1 050 207

Коефіцієнт фінансового важеля 23,85 % ; 19,67 %

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

На дату підписання цієї фінансової звітності не відбулося яких-небудь подій, які потребують додаткового розкриття або можуть мати вплив на дану фінансову звітність.

Керівник _____ /Гелявський В.І./

Головний бухгалтер _____ /Павленко Т.Є./

XV. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ «АФ «Дігрешн груп»
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	31450876
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	02160, м. Київ, вул. Березнева, 10
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№2663 від 22.06.2001
5	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	.
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№0488 від 25.09.2014
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2017-31.12.2017
8	Думка аудитора	безумовно-позитивна
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	
	<p>Основа для думки</p> <p>Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.</p>	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 35/16-У 20.12.2016
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	03.10.2017-17.04.2018
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	17.04.2018
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	470000,00