

ПАТ "Київський вітамінний завод"

**Примітки до фінансової звітності
за 2013 рік**

1. Загальна інформація.

(а) Організація та операції

Фінансова звітність складена у відповідності із Міжнародними стандартами фінансової звітності і відображає фінансових стан та результати фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства "Київський вітамінний завод" за 2013 рік.

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

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

Основна діяльність Товариства полягає у виробництві та реалізації фармацевтичних препаратів.

2. Принципи підготовки фінансової

(а) Заява про відповідність

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

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

(b) Функціональна валюта та валюта подання.

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

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

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

(d) Безперервність діяльності

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

Керівництво Товариства вневнесе в безперервності діяльності та вважає, що Товариство має змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі не менш ніж 12 місяців, починаючи із 31 грудня 2013 р.

3. Нематеріальні активи

За 2013 рік відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Права та комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість					
Станом на 31 грудня 2011 р.	<u>431</u>	<u>102</u>	<u>378</u>	<u>366</u>	<u>1 277</u>
Придбання (створення)	68	3	41	63	175
Вибуття				(2)	(2)
Станом на 31 грудня 2012 р.	<u>499</u>	<u>105</u>	<u>419</u>	<u>427</u>	<u>1 450</u>
Придбання (створення)	61	10	110		181
Вибуття	(15)		(368)	(75)	(458)
Станом на 31 грудня 2013 р.	<u>545</u>	<u>115</u>	<u>161</u>	<u>352</u>	<u>1 173</u>
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2011 р.	<u>(138)</u>	<u>(55)</u>	<u>(355)</u>	<u>(271)</u>	<u>(819)</u>
Амортизація нарахована за 2012 рік	(33)	(6)	(21)	(39)	(99)
Погашення амортизації				2	2
Станом на 31 грудня 2012 р.	<u>(171)</u>	<u>(61)</u>	<u>(376)</u>	<u>(308)</u>	<u>(916)</u>
Амортизація нарахована за 2013 рік	(40)	(7)	(21)	(36)	(104)
Погашення амортизації	11		367	69	447
Станом на 31 грудня 2013 р.	<u>(200)</u>	<u>(68)</u>	<u>(30)</u>	<u>(275)</u>	<u>(573)</u>
Балансова вартість					
станом на 31.12.2012 р.	<u>328</u>	<u>44</u>	<u>43</u>	<u>119</u>	<u>534</u>
Балансова вартість станом на 31.12.2013 р.	<u>345</u>	<u>47</u>	<u>131</u>	<u>77</u>	<u>600</u>

4. Основні засоби

За 2013 рік відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

(у тисячах гривень)	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Разом
Первісна вартість								
Станом на 31 грудня 2011 р.	11 637	27 867	11 367	10 580	666	82	1 104	63 303
Придбання, створення	2 582	21 831	4 662	2 337	-	26	457	31 895
Реалізація (списання)	-	(108)	(605)	(222)	(6)	(1)	(62)	(1 004)
Станом на 31 грудня 2012 р.	14 219	49 590	15 424	12 695	660	107	1 499	94 194
Придбання, створення	8 852	32 675	5 637	2 196	26	16	629	50 031
Переоцінка (дооцінка, уцінка)	79 068	107 717	-	-	-	-	-	186 785
Реалізація (списання)	(69)	(762)	(196)	(439)	(25)	-	(98)	(1 589)
Станом на 31 грудня 2013 р.	102 070	189 220	20 865	14 452	661	123	2 030	329 421
Накопичений знос								
Станом на 31 грудня 2011 р.	(5 186)	(16 444)	(4 159)	(6 550)	(390)	(80)	(1 095)	(33 904)
Амортизація нарахована за 2012 рік	(405)	(3 849)	(2 162)	(1 650)	(71)	(28)	(458)	(8 623)
Погашення амортизації	-	91	434	198	6	1	62	792
Станом на 31 грудня 2012 р.	(5 591)	(20 202)	(5 887)	(8 002)	(455)	(107)	(1 491)	(41 735)
Амортизація нарахована за 2013 рік	(658)	(8 504)	(2 990)	(2 065)	(65)	(16)	(617)	(14 915)
Переоцінка (дооцінка, уцінка)	(38 075)	(92 575)	-	-	-	-	-	(130 650)
Погашення амортизації	69	762	86	372	25	-	98	1 412
Станом на 31 грудня 2013 р.	(44 255)	(120 519)	(8 791)	(9 695)	(495)	(123)	(2 010)	(185 888)
Балансова вартість станом на 31.12.2012 р.	8 628	29 388	9 537	4 693	205	-	8	52 459
Балансова вартість станом на 31.12.2013 р.	57 815	68 701	12 074	4 757	166	-	20	143 533

Станом на 30 листопада 2013 р. незалежним оцінювачем ТОВ «Добсон-аналітик» було здійснено оцінку ринкової вартості нерухомості, обладнання, машин та механізмів, що належать Товариству. Товариство відобразило у фінансовій звітності переоцінку зазначених основних засобів станом на 31 грудня 2013 р.

5. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2013 р. незавершені капітальні інвестиції містили:

(у тисячах гривень)

	31.12.2013	31.12.2012
Капітальне будівництво	611	2 493
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) основні засоби, не введені в експлуатацію	2 801	11 135
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) інші необоротні матеріальні активи, не введені в експлуатацію	11	32
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) нематеріальні активи, не введені в експлуатацію	383	42
	<u>3 806</u>	<u>13 702</u>

6. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2013 р. фінансові інвестиції ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

(у тисячах гривень)

	31.12.2013	31.12.2012
Довгострокові фінансові інвестиції	71 862	71 862

Станом на 31 грудня 2013 р. фінансові інвестиції ПАТ "Київський вітамінний завод" були представлені інвестиційними сертифікатами.

7. Запаси

Станом на 31 грудня 2013 р. балансова вартість запасів ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

(у тисячах гривень)

	31.12.2013	31.12.2012
Сировина та матеріали	46 539	30 227
Паливо	399	389
Тара й тарні матеріали	2 043	1 436
Будівельні матеріали	20	14
Запасні частини	1 618	1 172
Інші матеріали	3 329	613
Малоцінні та швидкозношувані предмети	25	36
Незавершене виробництво	1 726	348
Готова продукція	28 009	23 139
Товари на складі	28	13
Товари в торгівлі	752	635
Разом	<u>84 488</u>	<u>58 022</u>

8. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2013 р. дебіторська заборгованість ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

(у тисячах гривень)

	31.12.2013	31.12.2012
Довгострокова дебіторська заборгованість		
Заборгованість за позиками, виданими персоналу	-	-
Поточна дебіторська заборгованість		
Комерційна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	94 714	83 572
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	26 786	22 140
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	135	140
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	143	47
Дебіторська заборгованість за розрахунками за претензіями	679	4 103
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 078	3 165
Резерв сумнівних боргів	(679)	(1 917)
Разом	<u>124 856</u>	<u>111 250</u>

Станом на 31 грудня 2013 р. балансова вартість дебіторської заборгованості відповідала її справедливій вартості.

9. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2013 р. Грошові кошти ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2013	31.12.2012
Грошові кошти в касі	20	4
Грошові кошти на поточному банківському рахунку	7 821	4 167
Грошові кошти на інших банківських рахунках	334	208
Грошові кошти в дорозі	15	96
Разом	<u>8 190</u>	<u>4 475</u>

10. Кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2013 р. кредиторська заборгованість ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2013	31.12.2012
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	92 943	83 201
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	51	51
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	2 705	1 692
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	1 299	992
Поточні зобов'язання з оплати праці	2 914	2 089
Інші поточні зобов'язання	23 310	5 541
Разом	<u>123 222</u>	<u>93 566</u>

Станом на 31 грудня 2013 р. балансова вартість кредиторської заборгованості відповідала її справедливій вартості.

11. Кредити та інші фінансові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2013 р. банківські кредити та інші фінансові зобов'язання ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Довгострокова заборгованість		Поточна заборгованість	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Банківські кредити	1 109	-	23 288	18 104
Інші запозичення	142 000	103 000	-	23 000
	<u>143 109</u>	<u>103 000</u>	<u>23 288</u>	<u>41 104</u>

12. Резерв невикористаних відпусток.

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

Зміни резерву невикористаних відпусток протягом 2013 року були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	
Станом на 31 грудня 2012 р.	3 234
Нарахування резерву невикористаних відпусток	5 555
Використання резерву невикористаних відпусток	(4 999)
Станом на 31 грудня 2013 р.	<u>3 790</u>

13. Витрати з податку на прибуток

У 2013 році ставка податку на прибуток складала 19%.

Витрати з податку на прибуток ПАТ "Київський вітамінний завод" у 2013 році склали:

(у тисячах гривень)	2011	2012
Поточний податок на прибуток	(6 352)	(4 324)
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	236	1 266
	<u>(6 116)</u>	<u>(3 058)</u>

Зміни відстрочених податкових зобов'язань протягом 2013 року були наступними:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2013 р. (відстрочені податкові зобов'язання)	Зміни, що визнаються у капіталі	Зміни, що визнаються у фінансовому результаті за період	Станом на 31 грудня 2012 р. (відстрочені податкові зобов'язання)
Основні засоби	277	-	63	214
Дооцінка основних засобів	(9 273)	(9 273)	-	-
Аванси видані	(2 042)	-	544	(2 586)
Фінансові інвестиції	(280)	-	52	(332)
Резерв сумнівних боргів	-	-	(415)	415
Резерв невикористаних відпусток	606	-	(8)	614
	<u>(10 712)</u>	<u>(9 273)</u>	<u>236</u>	<u>(1 675)</u>
Поточний податок на прибуток			<u>(6 352)</u>	
Витрати з податку на прибуток			<u>(6 116)</u>	

14. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг.

У 2013 році доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)	2013	2012
Дохід від реалізації власної готової продукції	445 959	399 067
Дохід від реалізації товарів	68 160	9 092
Дохід від реалізації робіт та послуг	2 112	1 642
Разом	<u>516 231</u>	<u>409 801</u>

15. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг.

У 2013 році собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг ПАТ "Київський вітамінний завод" була сформована наступним чином:

(у тисячах гривень)	2013	2012
Собівартість реалізованої власної готової продукції	(235 947)	(191 832)
Собівартість реалізованих товарів	(5 939)	(7 045)
Разом	<u>(241 886)</u>	<u>(198 877)</u>

16. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

У 2013 році інші операційні доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2013	2012
Дохід від реалізації іноземної валюти	334	62
Дохід від операційної курсової різниці	282	68
Одержані штрафи, пені, неустойки	519	-
Відшкодування раніше списаних активів	40	9
Дохід від списання кредиторської заборгованості	6	29
Інші доходи від операційної діяльності	549	384
Разом	1 730	552

У 2013 році інші операційні витрати ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2013	2012
Витрати на дослідження і розробки	(1 525)	(656)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(1 169)	(321)
Сумнівні та безнадійні борги	(2 884)	(4 709)
Втрати від операційної курсової різниці	(299)	(528)
Втрати від знецінення запасів	(112)	(257)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(38)	(29)
Інші витрати від операційної діяльності	(2 655)	(2 997)
Разом	(8 682)	(9 497)

17. Інші доходи та витрати

У 2013 році інші доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2013	2012
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	20 136
Дохід від дооцінки фінансових інвестицій	-	1 749
Дохід від реалізації необоротних активів	84	282
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	23	8
Надзвичайні доходи	201	115
Разом	308	22 290

У 2013 році інші витрати ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2013	2012
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	(20 020)
Собівартість реалізованих необоротних активів	(104)	(172)
Списання необоротних активів	(246)	(57)
Разом	(350)	(20 249)

18. Управління фінансовими ризиками.

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

- Кредитний ризик
- Ринковий ризик
- Ризик ліквідності

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

(а) Кредитний ризик

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат ПАТ "Київський вітамінний завод" у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. До даного ризику схильні: дебіторська заборгованість, деякі грошові еквіваленти та фінансові інвестиції, інші фінансові інструменти. Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2013 р. представлена балансовою вартістю кожного класа фінансових активів, наведених нижче.

(у тисячах гривень)

	31.12.2013	31.12.2012
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 170	4 471
Комерційна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	94 714	83 572
Інша дебіторська заборгованість	30 142	27 678
Фінансові інвестиції	71 862	71 862
	<u>204 888</u>	<u>187 583</u>

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

(b) Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

Ризик зміни відсоткової ставки

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

(c) Ризик ліквідності

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

(у тисячах гривень)

	До 1 года	Свьше года
Довгострокова заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями		143 109
Поточна заборгованість за довгостроковими іншими фінансовими зобов'язаннями	22 107	
Короткострокові банківські кредити	1 181	
Комерційна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	92 943	
Поточні заюезпечення	3 790	
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	30 279	
	<u>150 300</u>	<u>143 109</u>

(d) Управління капіталом

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

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

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

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

(у тисячах гривень)

	31.12.2013	31.12.2012
Власний капітал	133 476	70 079
Заборгованість за банківськими кредитами	24 397	18 104
Заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями	142 000	126 000
Комерційна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	92 943	83 201
Поточні заєзпечення	3 790	3 234
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	30 279	10 365
Грошові кошти та їх еквіваленти	(8 190)	(4 475)
Чиста заборгованість	285 219	236 429
Разом власний капітал та чиста заборгованість	418 695	306 508
Коефіцієнт фінансового важеля	68,12%	77,14%

19. Операції з пов'язаними сторонами

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

20. Події після звітної дати.

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