

**ПАТ "Київський вітамінний завод"**

**Примітки до фінансової звітності  
за 2015 рік**

## **1. Загальна інформація.**

### **(a) 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 2015 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**

### **(a) Заява про відповідність**

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

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

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

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

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

Підготовка фінансової звітності у відповідності із МСФЗ вимагає від Керівництва формування суждень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики в частині визнання активів та зобов'язань, доходів та витрат. Розрахунки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на попередньому досвіді та різноманітних інших факторах, що застосовуються за обставинами, на підставі яких розраховується залишкова вартість активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Не дивлячись на те, що розрахунки ґрунтуються на обізнаності Керівництва стосовно поточного стану та поточної діяльності Товариства, реальні результати в кінцевому випадку можуть 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 вневне в безперервності діяльності та вважає, що Товариство має змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі не менш ніж 12 місяців, починаючи із 31 грудня 2015 р.

### 3. Нематеріальні активи

За 2015 рік відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Права та комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Первісна вартість</b>					
Станом на 31 грудня 2013 р.	545	115	161	352	2 249
Придбання (створення)	217	2	485	373	-
Вибуття	-	-	-	(1)	-
Станом на 31 грудня 2014 р.	762	117	646	724	2 249
Придбання (створення)	118	10	864	86	1 078
Вибуття	-	-	-	(27)	(27)
Станом на 31 грудня 2015 р.	880	127	1 510	783	3 300
<b>Накопичена амортизація</b>					
Станом на 31 грудня 2013 р.	(200)	(68)	(30)	(275)	(761)
Амортизація нарахована за 2014 рік	(53)	(7)	(67)	(61)	-
Погашення амортизації	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2014 р.	(253)	(75)	(97)	(336)	(761)
Амортизація нарахована за 2015 рік	(73)	(8)	(330)	(61)	(472)
Погашення амортизації	-	-	-	27	27
Станом на 31 грудня 2015 р.	(326)	(83)	(427)	(370)	(1 206)
<b>Балансова вартість станом на 31.12.2014 р.</b>	509	42	549	388	1 488
<b>Балансова вартість станом на 31.12.2015 р.</b>	554	44	1 083	413	2 094

#### 4. Основні засоби

За 2015 рік відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Разом
<b>Первісна вартість</b>								
Станом на 31 грудня 2013 р.	102 070	189 220	20 865	14 452	661	123	2 030	329 421
Придбання, створення	11 894	36 383	380	2 888	743	-	700	52 988
Переоцінка (дооцінка, уцінка)	-	-	-	-	-	-	-	-
Реалізація (списання)	-	(9 399)	(454)	(445)	(10)	(2)	(45)	(10 355)
Станом на 31 грудня 2014 р.	113 964	216 204	20 791	16 895	1 394	121	2 685	372 054
Придбання, створення	18 621	50 164	3 334	3 865	384	20	807	77 195
Переоцінка (дооцінка, уцінка)	60 185	74 027	-	538	-	-	-	134 750
Реалізація (списання)	(10)	(13 965)	(442)	(138)	(29)	-	(151)	(14 735)
Станом на 31 грудня 2015 р.	192 760	326 430	23 683	21 160	1 749	141	3 341	569 264
<b>Накопичений знос</b>								
Станом на 31 грудня 2013 р.	(44 255)	(120 519)	(8 791)	(9 695)	(495)	(123)	(2 010)	(185 888)
Амортизація нарахована за 2014 рік	(3 226)	(12 602)	(3 589)	(2 593)	(95)	-	(700)	(22 805)
Переоцінка (дооцінка, уцінка)	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення амортизації	-	8 967	273	432	6	2	41	9 721
Станом на 31 грудня 2014 р.	(47 481)	(124 154)	(12 107)	(11 856)	(584)	(121)	(2 669)	(198 972)
Амортизація нарахована за 2015 рік	(5 590)	(29 153)	(3 669)	(2 397)	(197)	(20)	(812)	(41 838)
Переоцінка (дооцінка, уцінка)	(28 981)	(19 385)	-	(41)	-	-	-	(48 407)
Погашення амортизації	6	13 787	325	134	7	-	151	14 410
Станом на 31 грудня 2015 р.	(82 046)	(158 905)	(15 451)	(14 160)	(774)	(141)	(3 330)	(274 807)
<b>Балансова вартість станом на 31.12.2014 р.</b>	66 483	92 050	8 684	5 039	810	-	16	173 082
<b>Балансова вартість станом на 31.12.2015 р.</b>	110 714	167 525	8 232	7 000	975	-	11	294 457

## 5. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2015 р. незавершені капітальні інвестиції містили:

(у тисячах гривень)

	31.12.2015	31.12.2014
Капітальне будівництво	92	1 139
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) основні засоби, не введені в експлуатацію	4 711	42 123
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) інші необоротні матеріальні активи, не введені в експлуатацію	7	11
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) нематеріальні активи, не введені в експлуатацію	1 823	285
	<u>6 633</u>	<u>43 558</u>

## 6. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2015 р. фінансові інвестиції ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

(у тисячах гривень)

	31.12.2015	31.12.2014
Довгострокові фінансові інвестиції	-	37 912

Станом на 31 грудня 2015 р. фінансові інвестиції ПАТ "Київський вітамінний завод" не обліковуються.

## 7. Запаси

Станом на 31 грудня 2015 р. балансова вартість запасів ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

(у тисячах гривень)

	31.12.2015	31.12.2014
Сировина та матеріали	48 189	51 043
Паливо	583	451
Тара й тарні матеріали	4 068	2 588
Будівельні матеріали	84	33
Запасні частини	2 596	1 248
Інші матеріали	1 427	1 465
Малоцінні та швидкозношувані предмети	45	17
Незавершене виробництво	28 174	-
Готова продукція	125 169	65 098
Товари на складі	69	49
Товари в торгівлі	788	2 013
Разом	<u>211 192</u>	<u>124 005</u>

## 8. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2015 р. дебіторська заборгованість ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

(у тисячах гривень)

	31.12.2015	31.12.2014
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>		
Заборгованість за позиками, виданими персоналу	-	-
<b>Поточна дебіторська заборгованість</b>		
Комерційна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	55 270	112 463
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	26 791	20 063
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	16 912	19 810
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		
Дебіторська заборгованість за розрахунками за претензіями		
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 563	4 749
Резерв сумнівних боргів	(1 057)	(8 619)
Разом	<u>102 479</u>	<u>148 466</u>

Станом на 31 грудня 2015 р. балансова вартість дебіторської заборгованості відповідає її справедливій вартості.

## 9. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2015 р. Грошові кошти ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2015	31.12.2014
Грошові кошти в касі	4	4
Грошові кошти на поточному банківському рахунку	4 743	23 355
Грошові кошти на інших банківських рахунках	8 557	737
Грошові кошти в дорозі	25	37
<b>Разом</b>	<b><u>13 329</u></b>	<b><u>24 133</u></b>

## 10. Кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2015 р. кредиторська заборгованість ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2015	31.12.2014
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35 969	143 417
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	7 891	783
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	23 882	7 550
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	356	1 727
Поточні зобов'язання з оплати праці	4 752	3 746
Інші поточні зобов'язання	21 371	26 113
<b>Разом</b>	<b><u>94 221</u></b>	<b><u>183 336</u></b>

Станом на 31 грудня 2015 р. балансова вартість кредиторської заборгованості відповідала її справедливій вартості.

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

Станом на 31 грудня 2015 р. банківські кредити та інші фінансові зобов'язання ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Довгострокова заборгованість		Поточна заборгованість	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Банківські кредити	-	23 622	16 610	44 354
Інші запозичення	-	107 200	73 000	-
	<u>-</u>	<u>130 822</u>	<u>89 610</u>	<u>44 354</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 2015 року були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	
Станом на 31 грудня 2014 р.	8 919
Нарахування резерву невикористаних відпусток	5 351
Використання резерву невикористаних відпусток	6 967
Станом на 31 грудня 2015 р.	<u>7 303</u>

### 13. Витрати з податку на прибуток

У 2015 році ставка податку на прибуток складала 18%.

Витрати з податку на прибуток ПАТ "Київський вітамінний завод" у 2015 році склали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2015	2014
Поточний податок на прибуток	(34 721)	(13 326)
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	4 094	761
	<u>(30 627)</u>	<u>(12 565)</u>

Зміни відстрочених податкових зобов'язань протягом 2015 року були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2015 р. (відстрочені податкові зобов'язання)	Зміни, що визначаються у капіталі	Зміни, що визнаються у фінансовому результаті за період	Станом на 31 грудня 2014р. (відстрочені податкові зобов'язання)
Основні засоби	(3 574)	-	(3 746)	172
Дооцінка основних засобів	(1 059)	(1 059)	10 340	(10 340)
Аванси видані	(2 034)	-	263	(2 297)
Фінансові інвестиції	-	-	158	(158)
Резерв сумнівних боргів	-	-	-	-
Резерв невикористаних відпусток	(1 315)	-	(2 921)	1 606
	<u>(7 982)</u>	<u>(1 059)</u>	<u>4 094</u>	<u>(11 017)</u>
Поточний податок на прибуток			<u>(34 721)</u>	
Витрати з податку на прибуток			<u>(30 627)</u>	

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

У 2015 році доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2015	2014
Дохід від реалізації власної готової продукції	1 048 375	652 523
Дохід від реалізації товарів	13 924	11 514
Дохід від реалізації робіт та послуг	901	1 204
Разом	<u>1 063 200</u>	<u>665 241</u>

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

У 2015 році собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг ПАТ "Київський вітамінний завод" була сформована наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2015	2014
Собівартість реалізованої власної готової продукції	(511 163)	(281 420)
Собівартість реалізованих товарів	(10 184)	(8 940)
Разом	<u>(521 347)</u>	<u>(290 360)</u>

## 16. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

У 2015 році інші операційні доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2015	2014
Дохід від реалізації іноземної валюти		936
Дохід від операційної курсової різниці	16 757	15 271
Дохід від реалізації оборотних активів	186	
Одержані штрафи, пені, неустойки		
Відшкодування раніше списаних активів		13
Дохід від списання кредиторської заборгованості		2
Інші доходи від операційної діяльності	12 209	1 786
<b>Разом</b>	<b><u>29 152</u></b>	<b><u>18 008</u></b>

У 2015 році інші операційні витрати ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2015	2014
Витрати на дослідження і розробки	(5 169)	(2 086)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(124)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(1 596)	(7 940)
Втрати від операційної курсової різниці	(45 218)	(67 962)
Втрати від знецінення запасів	(797)	(313)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(487)	(212)
Інші витрати від операційної діяльності	(2 980)	(2 098)
<b>Разом</b>	<b><u>(56 371)</u></b>	<b><u>(80 611)</u></b>

## 17. Інші доходи та витрати

У 2015 році інші доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2015	2014
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	37 429	34 694
Дохід від дооцінки фінансових інвестицій		-
Дохід від реалізації необоротних активів	283	250
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	44	91
Надзвичайні доходи		14
<b>Разом</b>	<b><u>37 756</u></b>	<b><u>35 049</u></b>

У 2015 році інші витрати ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2015	2014
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(37 912)	(33 077)
Собівартість реалізованих необоротних активів	(570)	(181)
Списання необоротних активів	(214)	(1 230)
<b>Разом</b>	<b><u>(38 696)</u></b>	<b><u>(34 488)</u></b>



## 18. Управління фінансовими ризиками.

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

- Кредитний ризик
- Ринковий ризик
- Ризик ліквідності

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

### (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 2014 р. представлена балансовою вартістю кожного класа фінансових активів, наведених нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2015	31.12.2014
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 329	24 133
Комерційна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54 213	103 844
Інша дебіторська заборгованість	48 266	44 622
Фінансові інвестиції	-	37 912
	<u>115 808</u>	<u>210 511</u>

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

### (b) Ринковий ризик

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

#### Валютний ризик

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

#### Ризик зміни відсоткової ставки

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

### (c) Ризик ліквідності

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	До 1 года	Свыше года
Довгострокова заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями	-	-
Поточна заборгованість за довгостроками іншими фінансовими зобов'язаннями	73 000	
Короткострокові банківські кредити	16 610	
Комерційна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35 969	
Поточні забезпечення	7 303	
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	58 252	
	<u>191 134</u>	<u>-</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)

	31.12.2015	31.12.2014
<b>Власний капітал</b>	<b>434 980</b>	<b>176 292</b>
Заборгованість за банківськими кредитами	16 610	67 976
Заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями	73 000	107 200
Комерційна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35 969	143 417
Поточні забезпечення	7 303	8 919
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	58 252	39 919
Грошові кошти та їх еквіваленти	(13 329)	(24 133)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>177 805</b>	<b>343 298</b>
<b>Разом власний капітал та чиста заборгованість</b>	<b>612 785</b>	<b>519 590</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>29,02%</b>	<b>66,07%</b>

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

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

#### 20. Події після звітної дати.

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

Керівник \_\_\_\_\_ /Телявський В.І./

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ /Павленко Т.Є./