

ПАТ "Київський вітамінний завод"

**Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р.**

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 рік, що закінчився 31 грудня 2012 р.

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) Критические суждения и предположения, необходимые для применения учетной политики

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 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 2012 р.

3. Облікова політика

Затверджено

наказом № 695 від 30 грудня 2011 р.

Положення про облікову політику

та організацію бухгалтерського обліку

ПАТ «Київський вітамінний завод» на 2012 рік

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), Міжнародними стандартами фінансової звітності, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності на ПАТ «Київський вітамінний завод» (далі за текстом - „Підприємство“) застосовуються наступні положення.

1. Загальні положення.

1.1. Застосовувати при обліку господарських операцій необхідні норми відповідних положень Міжнародних стандартів фінансової звітності.

1.2. При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовувати професійні думки та положення систем обліку, що дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

1.3. Датою балансу вважати 31 грудня згідно з МСФЗ.

2. Організація бухгалтерського обліку

2.1. На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухоблік встановити з 1 січня 2012 року на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:

- Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером. Посада головного бухгалтера входить до штатного розкладу підприємства.

2.2. Головний бухгалтер забезпечує дотримання вимог, передбачених Законом про бухоблік, зокрема п.7 ст.8, та іншими законодавчими та нормативними документами з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку.

2.3. Відповідальність за ведення податкового обліку, правильність і своєчасність складання і подання податкової звітності несе директор та головний бухгалтер згідно з чинним законодавством.

2.4. Обов'язок ведення управлінського обліку та складання управлінської звітності на Підприємстві покладається на Заступника директора з фінансових питань.

2.5. Головний бухгалтер та Заступник директора з фінансових питань несуть особисту відповідальність перед директором підприємства, відповідно до переліку питань, перерахованих у їх посадових інструкціях і в цьому Положенні.

2.6. З касиром укласти договір про повну матеріальну відповідальність за збереження всіх прийнятих ним цінностей.

2.7. Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються директором Підприємства.

3. Повноваження на підпис документів

3.1. Право першого підпису на банківських розрахунково-платіжних документах надається директору.

3.2. На час відсутності директора у будь-який час, незалежно від службового відрадження, відпустки чи іншої відсутності право першого підпису надається Заступнику директора з фінансових питань.

3.3. Головному бухгалтеру надається право другого підпису.

3.4. На час відсутності головного бухгалтера у будь-який час, незалежно від службового відрадження, відпустки чи іншої відсутності право другого підпису надається заступнику головного бухгалтера.

3.5. Під час відсутності на робочому місці з поважних причин головного бухгалтера його обов'язки, відповідальність і права покладаються на заступника головного бухгалтера відповідно до письмового розпорядження директора Підприємства, з оплатою відповідно до діючого законодавства.

3.6. На право підпису окремих документів можуть надаватися повноваження іншим посадовим особам, що оформлюється окремим Наказом по Підприємству.

3.7. На Підприємстві дозволяється використовувати факсимільний підпис директора тільки на наступних документах:

- положення про відділи, служби та інші структурні підрозділи товариства;
- посадові інструкції на працівників товариства;
- службові записки (крім тих, що містять дані фінансової та бухгалтерської звітності та на підставі яких відбуваються нарахування, виплати, відрахування тощо);
- стандартні робочі процедури;
- документи для службового внутрішнього використання, які не носять розпорядчого чи наказового характеру.

Порядок використання факсиміле регулюється „Положенням про порядок використання факсимільного підпису директора

4. Документообіг

4.1. Документообіг Підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень. До таких документів відносяться, зокрема (але не виключно):

- про делегування повноважень на право підпису документів;
- про бухгалтерську службу;
- про представництва;
- про проведення інвентаризації та створення постійної та робочих інвентаризаційних комісій;
- про маркетингову та збутову політику;
- про закріплення водіїв за транспортними засобами та порядок контролю за їх ротацією;
- про перелік посад, які мають право користуватися корпоративним мобільним зв'язком та встановлення лімітів користування послугами мобільного зв'язку;
- про розмір встановленого ліміту каси на підприємстві, його структурних підрозділах, представництвах;
- про порядок архівування документів, тощо.

4.2. Перелік посадових осіб, яким доручено отримувати і видавати матеріальні цінності встановлюється виключно Наказом директора.

5. Первинний облік

5.1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

5.2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції (в т.ч. факсимільний підпис).

5.3. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.

5.4. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

5.5. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.

5.6. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

5.7. Підприємство вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та забезпечує їх належне зберігання протягом встановленого строку.

5.8. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

6. Інвентаризація

6.1. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухоблік та інших нормативних документів, зокрема Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 р. N 69.

6.2. Затвердити склад постійно діючої інвентаризаційної комісії в такому складі:

- голова комісії- заступник директора з питань виробництва;
- члени комісії - начальник ЕМС, начальник СЕБ, головний бухгалтер.

6.3. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням річної фінансової звітності . Дата інвентаризації та склад робочих комісій визначається письмовим розпорядженням директора.

6.4. Проводити раптову інвентаризацію каси не рідше одного разу на рік.

6.5 У всіх інших випадках об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником чи власниками підприємства на підставі чинного законодавства.

7. Оцінка

7.1. Створити оціночну комісію для проведення приймання, списання, оцінки активів і зобов'язань. Склад оціночної комісії встановлюється у додатках до цього Положення.

7.2. Залучати у разі необхідності для проведення оцінки окремих об'єктів активів спеціалізовані оціночні фірми.

8. Податковий облік

8.1. Вести податковий облік та подавати податкову звітність згідно із законодавством України.

8.2. Накопичення даних про податкові витрати і доходи для цілей обчислення оподаткованого прибутку здійснюється у бухгалтерській програмі на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій, відповідно до положень Податкового Кодексу України (надалі ПКУ) від 02.10.2010 р № 2755-VI.

9. Управлінський облік

9.1. Система і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій розробляються заступником директора з фінансових питань та можуть змінюватися в оперативному режимі у залежності від потреб користувачів цієї звітності.

9. Бухгалтерський облік

9.1. Вести бухгалтерський облік на Підприємстві згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. N9996-XIV (далі - Закон про бухоблік), та Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

9.2. Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

9.3. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного МСФЗ. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені МСФЗ і найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

9.4. Згідно з МСФЗ ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводити згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли підприємство отримує чи сплачує кошти.

9.5. Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображати в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

9.6. При складанні фінансових звітів визначити величину суттєвості статті в розмірі 1 тис. грн.

9.7. Використовувати на Підприємстві автоматизовану форму ведення обліку із застосуванням бухгалтерської програми

10. Основні засоби

10.1. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

1. Основні засоби

1.1. Будинки, споруди та передавальні пристрої.

1.2. Машини та обладнання.

1.3. Транспортні засоби.

1.4. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).

1.5. Інші основні засоби.

2. Інші необоротні матеріальні активи

2.1. Бібліотечні фонди.

2.2. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

2.3. Тимчасові (нетитульні) споруди.

2.4. Інвентарна тара.

2.5. Інші необоротні матеріальні активи.

10.2. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 2500 гривень.

10.3. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 2500 гривень.

10.4. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

10.5. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

10.6. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- 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;

10.7. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не розраховувати і з метою амортизації прийняти рівною нулю.

10.8. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

10.9. Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

10.10. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

10.11. Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання.

10.12. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

10.13. З метою впорядкування складових власного капіталу підприємства в кінці року частину додаткового капіталу, яка відповідає амортизованій(списаній) частині дооцінених ОЗ, включити до доходів поточного періоду або коригувати сальдо нерозподіленого прибутку.

10.14. Для контролю і документального оформлення усіх здійснюваних підприємством операцій з основними засобами створити комісію у складі:

-голова комісії - начальник EMC;

-члени комісії - головний механік, головний енергетик, головний бухгалтер, керівник підрозділу, де обліковується основний засіб.

11. Нематеріальні активи

11.1 Облік нематеріальних активів вести по кожному об'єкту нематеріальних активів.

11.2 Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

1. Права користування майном
2. Права на знаки для товарів і послуг
3. Права на об'єкти промислової власності
4. Авторські та суміжні з ними права
5. Інші нематеріальні активи

11.3 Придбаний або отриманий нематеріальний актив відобразити в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

11.4 Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відобразити в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

11.5 Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

11.6 Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були

здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

11.7 Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

11.8 Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Ліквідаційну вартість НМА прийняти такою, що дорівнює нулю.

11.9 При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід урахувати:

- строки корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;
- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

11.10 Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

11.11 Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

11.12. Для контролю визначення терміну корисного використання і документального оформлення усіх здійснюваних підприємством операцій з нематеріальними активами створити комісію у складі:

- голова комісії - керівник юридичного бюро;
- члени комісії - головний бухгалтер, спеціаліст з питань інтелектуальної власності, керівник підрозділу, де вводиться нематеріальний актив.

12. Запаси

12.1 Одиницю бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

12.2 Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

12.3 Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з МСФЗ.

12.4 Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами підприємства, визначати згідно МСФЗ.

12.5 Придбані або вироблені запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

12.6 При відпуску запасів їх оцінку здійснювати за методами:

- у виробництво, оптовій торгівлі, іншому вибутті - по методу ФІФО,
- у роздрібній торгівлі - за цінами реалізації.

12.7 Запаси, які не приносять підприємству економічних вигод в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухобліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку

позабалансового рахунку 07.

12.8 Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

12.9 Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

12.10 Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, відносити на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких ці витрати понесені.

12.11 Спецодяг, виданий під звіт працівникам, обліковувати на особових картках останніх протягом усього встановленого терміну його використання. Списання спецодягу, виданого під звіт, до закінчення встановлених термінів його використання здійснювати тільки на підставі актів про його непридатність.

12.12 У бухгалтерському балансі залишки відображаються :

- готової продукції за фактичною виробничою собівартістю;
- незавершеного виробництва за прямими матеріальними витратами.

13. Дебіторська заборгованість

13.1. Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити.

13.2. Резерв сумнівних боргів (далі - **РСБ**) за дебіторською заборгованістю за реалізовані продукцію, товари, роботи і послуги нараховувати в кінці звітного року. Величина РСБ визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

13.3. Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, за якою існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

13.4. Інша поточна дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

13.5. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

13.6. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за амортизованою вартістю. Визначення амортизованої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

14. Зобов'язання

14.1. Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнавати лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

14.2. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не

підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

14.3. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

14.4. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх амортизованою вартістю. Визначення амортизованої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

14.5. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

14.6. Забезпечення (резерви) на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створювати.

14.7. Обов'язково створювати на дату балансу такі види забезпечень майбутніх витрат і платежів:

- резерв коштів на забезпечення оплати відпусток - у розмірі нарахованого фонду оплати праці. Отриману суму збільшити на величину єдиного соціального внеску.

15. Інші активи та зобов'язання .

15.1. До «Витрат майбутніх періодів» відносити суми за підписку періодичних видань, а також деякі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

15.2. До складу «Доходів майбутніх періодів» включати суми доходів, нарахованих на протязі поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

15.3. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відобразити у звітному періоді підписання акта про надані послуги (виконані роботи).

15.4. Витрати не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

15.14. Затвердити нормативний метод обліку затрат на виробництві:

15.4.1. Затвердити перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (рахунок 23):

- затрати на придбання сировини, матеріалів, напівфабрикатів і комплектуючих виробів, необхідних для виробництва готової продукції. Вартість поворотних відходів виключається;
- оплата праці основних робітників, відрахування до соціальних фондів обов'язкового страхування;
- витрати на виправлення браку;
- амортизація виробничого обладнання;
- розподілені загально-виробничі витрати.

15.4.2. Затвердити перелік загально-виробничих витрат (рахунок 91):

- оплата праці працівників, які займаються обслуговуванням обладнання, з урахуванням витрат на їх обов'язкове

страхування;

-витрати на утримання й експлуатацію машин та обладнання, включаючи вартість мастильних та інших матеріалів, необхідних для підтримки обладнання в робочому стані;— вартість витраченого палива, енергії, води та інших ресурсів.

-витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами і дільницями, відрахування до фондів обов'язкового страхування, витрати на відрядження зазначеного персоналу тощо);

-амортизацію основних засобів загальновиробничого призначення (цехів тощо);

-витрати на утримання й експлуатацію виробничих приміщень, включаючи витрати на утримання будівлі, споруд та інвентарю виробничих цехів, утримання системи опалення, каналізації, ліній електропередач тощо;

-витрати на ремонт основних засобів, включаючи вартість використаних матеріалів, заробітну плату працівників і відрахування на обов'язкове страхування;

-витрати на вдосконалення технологій та організації виробництва;

-витрати на охорону праці та техніку безпеки, на охорону навколишнього середовища.

Загальновиробничі витрати розподіляти на кожну одиницю виробництва .

За основу розподілу прийняти прямі матеріальні витрати основного виробництва.

15.5. По кожному контрагенту вести облік у розрізі договорів (рахунків).

15.6. Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Підприємство проводить по методу балансової вартості.

15.9. На кожну дату балансу розраховувати балансову вартість відстрочених податкових активів та зобов'язань. Витрати з податку на прибуток визначати як суму поточних витрат з податку на прибуток, згідно Деларації з податку на прибуток, та результату зміни відстрочених податкових активів та зобов'язань, що відображаються у звіті про фінансові результати.

15.10. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображувати у тому періоді, за який складається фінансова звітність.

15.11. Подавати фінансову звітність в терміни, передбачені постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419.

15.12. Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями та колективним договором підприємства.

15.13. Використовувати на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

15.14. Установити розмір добових витрат на відрядження згідно з вимогами пп. 140.1.7 ПК та Положенням про відрядження.

Витрати на відрядженнях, визнані підприємством до відшкодування, відносити на той же вид витрат, куди відносяться інші витрати на утримання підрозділу, у якому числиться відряджений працівник (без урахування мети відрядження).

16. Заключні положення

16.1. Загальний контроль за виконанням вимог Положення залишаю за собою.

16.2. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення покладається на головного бухгалтера Підприємства.

16.3. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Положенням, перевагу мають норми законодавства. У такому разі у Положення повинні бути внесені відповідні зміни.

16.4. Внесення змін до даного Положення у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення Положення у новій редакції та затвердження Наказом по Підприємству.

**4. Вступний Баланс ПАТ "Київський вітамінний завод"
станом на 1 січня 2011 р. (дату переходу на МСФЗ)**

Актив	Код рядка	1 січня 2011 р. відповідно до П(С)БО	Нарахування резерву невикористаних відпусток	Списання іншого додаткового капітала	Нарахування відстрочених податкових зобов'язань	Інші коригування	1 січня 2011 р. відповідно до МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:							
залишкова вартість	010	438					438
первісна вартість	011	1 152					1 152
накопичена амортизація	012	-714					-714
Незавершені капітальні інвестиції	020	860					860
Основні засоби:							
залишкова вартість	030	24 826					24 826
первісна вартість	031	53 818					53 818
знос	032	-28 992					-28 992
Довгострокові біологічні активи:							
справедлива (залишкова) вартість	035						
первісна вартість	036						
накопичена амортизація	037						
Довгострокові фінансові інвестиції:							
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040						
інші фінансові інвестиції	045	74 387					74 387
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	189					189
Відстрочені податкові активи	060						
Інші необоротні активи	070						
Усього за розділом I	080	100 700					100 700
II. Оборотні активи							
Виробничі запаси	100	11 523					11 523
Поточні біологічні активи	110						
Незавершене виробництво	120	2					2
Готова продукція	130	18 371					18 371
Товари	140	848					848
Векселі одержані	150						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:							
чиста реалізаційна вартість	160	51 880					51 880
первісна вартість	161	51 880					51 880
резерв сумнівних боргів	162						
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
з бюджетом	170						
за виданими авансами	180	32 329				-179	32 150
з нарахованих доходів	190						
із внутрішніх розрахунків	200						
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	928					928
Поточні фінансові інвестиції	220						
Грошові кошти та їх еквіваленти:							
в національній валюті	230	405					405
у тому числі в касі	231	5					5
в іноземній валюті	240	140					140
Інші оборотні активи	250	4				-1	3
Усього за розділом II	260	116 430					116 250
III. Витрати майбутніх періодів							
	270	133					133
Баланс	280	217 263					217 083

Пасив	Код рядка	На початок звітнього				На кінець звітнього
1	2	3				4
I. Власний капітал						
Статутний капітал	300	15 368				15 368
Пайовий капітал	310					
Додатковий вкладений капітал	320	10 693		-10 693		
Інший додатковий капітал	330					
Резервний капітал	340					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	47 581	-1 928	10 693	-4 339	52 007
Неоплачений капітал	360					
Видучений капітал	370					
Усього за розділом I	380	73 642				67 375
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів						
Забезпечення виплат персоналу	400		1 928			1 928
Інші забезпечення	410					
Цільове фінансування ²	420					
Усього за розділом II	430	0				1 928
III. Довгострокові зобов'язання						
Довгострокові кредити банків	440	15 683				15 683
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	81 000				81 000
Відстрочені податкові зобов'язання	460				4 339	4 339
Інші довгострокові зобов'язання	470					
Усього за розділом III	480	96 683				101 022
IV. Поточні зобов'язання						
Короткострокові кредити банків	500					
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510					
Векселі видані	520					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	32 120				32 120
Поточні зобов'язання за розрахунками:						
з одержаних авансів	540	208			-1	207
з бюджетом	550	1 427				1 427
з позабюджетних платежів	560					
зі страхування	570	754				754
з оплати праці	580	1 710				1 710
з учасниками	590					
із внутрішніх розрахунків	600					
Інші поточні зобов'язання	610	10 719			-179	10 540
Усього за розділом IV	620	46 938				46 758
V. Доходи майбутніх періодів						
Баланс	640	217 263				217 083

5. Нематеріальні активи

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. 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 2010 р.	<u>340</u>	<u>102</u>	<u>358</u>	<u>352</u>	<u>1 152</u>
Придбання (створення)	113	-	20	34	167
Вибуття	<u>(22)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20)</u>	<u>(42)</u>
Станом на 31 грудня 2011 р.	<u>431</u>	<u>102</u>	<u>378</u>	<u>366</u>	<u>1 277</u>
Придбання	68	3	41	63	175
Вибуття	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
Станом на 31 грудня 2012 р.	<u>499</u>	<u>105</u>	<u>419</u>	<u>427</u>	<u>1 450</u>
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2010 р.	<u>(125)</u>	<u>(49)</u>	<u>(282)</u>	<u>(258)</u>	<u>(714)</u>
Амортизація нарахована за 2011 рік	(25)	(6)	(73)	(31)	(135)
Погашення амортизації	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>30</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
Станом на 31 грудня 2012 р.	<u>(171)</u>	<u>(61)</u>	<u>(376)</u>	<u>(308)</u>	<u>(916)</u>
Балансова вартість					
станом на 31.12.2011 р.	<u>293</u>	<u>47</u>	<u>23</u>	<u>95</u>	<u>458</u>
Балансова вартість станом на 31.12.2012 р.	<u>328</u>	<u>44</u>	<u>43</u>	<u>119</u>	<u>534</u>

6. Основні засоби

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. 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 2010 р.	10 233	26 757	6 735	8 350	657	72	1 014	53 818
Придбання, створення	1 091	588	4 479	1 929	36	10	112	8 245
Інше надходження	313	545	180	335	-	-	-	1 373
Реалізація (списання)	-	(23)	(27)	(34)	(27)	-	(22)	(133)
Станом на 31 грудня 2011 р.	11 637	27 867	11 367	10 580	666	82	1 104	63 303
Придбання, створення	29	21 209	4 502	2 036	-	26	457	28 259
Інше надходження	2 553	622	160	301	-	-	-	3 636
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
Накопичений знос								
Станом на 31 грудня 2010 р.	(4 883)	(13 962)	(3 197)	(5 600)	(323)	(46)	(981)	(28 992)
Амортизація нарахована за 2011 рік	(303)	(2 495)	(985)	(984)	(67)	(34)	(131)	(4 999)
Погашення амортизації	-	13	23	34	-	-	17	87
Станом на 31 грудня 2011 р.	(5 186)	(16 444)	(4 159)	(6 550)	(390)	(80)	(1 095)	(33 904)
Амортизація нарахована за 2011 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)
Балансова вартість станом на 31.12.2011 р.	6 451	11 423	7 208	4 030	276	2	9	29 399
Балансова вартість станом на 31.12.2012 р.	8 628	29 388	9 537	4 693	205	-	8	52 459

Станом на 31 грудня 2012 р. первісна вартість повністю амортизованих основних засобів склала 3 475 тис.грн

7. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2012 р. незавершені капітальні інвестиції містили:

(у тисячах гривень)

	31.12.2012	31.12.2011
Капітальне будівництво	2 493	611
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) основні засоби, не введені в експлуатацію	11 135	4 972
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) інші необоротні матеріальні активи, не введені в експлуатацію	32	10
Придбанні (виготовлені або в процесі створення) нематеріальні активи, не введені в експлуатацію	42	46
	<u>13 702</u>	<u>5 639</u>

8. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2012 р. фінансові інвестиції ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

(у тисячах гривень)

	31.12.2012	31.12.2011
Довгострокові фінансові інвестиції	71 862	20 020

Станом на 31 грудня 2012 р. фінансові інвестиції ПАТ "Київський вітамінний завод" були представлені інвестиційними сертифікатами, що були оцінені за справедливою вартістю на дату Балансу, шляхом відображення переоцінки у Звіті про фінансові результати діяльності Товариства.

9. Запаси

Станом на 31 грудня 2012 р. балансова вартість запасів ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

(у тисячах гривень)

	31.12.2012	31.12.2011
Сировина та матеріали	30 232	21 422
Паливо	389	188
Тара й тарні матеріали	1 436	1 569
Будівельні матеріали	14	17
Запасні частини	1 172	748
Інші матеріали	613	1 096
Малоцінні та швидкозношувані предмети	36	18
Незавершене виробництво	348	17
Готова продукція	23 139	29 955
Товари на складі	13	97
Товари в торгівлі	635	645
Разом	<u>58 027</u>	<u>55 772</u>

10. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2012 р. дебіторська заборгованість ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

(у тисячах гривень)

	31.12.2012	31.12.2011
Довгострокова дебіторська заборгованість		
Заборгованість за позиками, виданими персоналу	-	1 480
Поточна дебіторська заборгованість		
Комерційна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	83 572	67 279
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	140	1
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	22 158	29 159
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	47	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками за претензіями	4 103	6 686
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 165	50 882
Резерв сумнівних боргів	(1 917)	
Разом	<u>111 268</u>	<u>155 512</u>

Станом на 31 грудня 2012 р. балансова вартість дебіторської заборгованості відповідає її справедливій вартості.

11. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2012 р. Грошові кошти ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2012	31.12.2011
Грошові кошти в касі	4	10
Грошові кошти на поточному банківському рахунку	4 167	2 197
Грошові кошти на інших банківських рахунках	208	21
Грошові кошти в дорозі	96	45
Разом	4 475	2 273

12. Кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2012 р. кредиторська заборгованість ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2012	31.12.2011
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	83 201	45 035
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	51	3
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1 692	3 077
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	992	777
Поточні зобов'язання з оплати праці	2 089	1 732
Інші поточні зобов'язання	5 541	5 424
Разом	93 566	56 048

Станом на 31 грудня 2012 р. балансова вартість кредиторської заборгованості відповідала її справедливій вартості.

13. Кредити та інші фінансові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2012 р. банківські кредити та інші фінансові зобов'язання ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Довгострокова заборгованість		Поточна заборгованість	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Банківські кредити	-	13 576	18 104	-
Інші запозичення	<u>103 000</u>	<u>126 000</u>	<u>23 000</u>	-
	103 000	139 576	41 104	-

Заборгованість за банківськими кредитами та іншими фінансовими зобов'язаннями за строками погашення станом на 31 грудня 2012 р. складала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2012	31.12.2011
Заборгованість за банківськими кредитами		
До 1 року	18 104	-
Від 1 до 5 років	-	13 576
Заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями		
До 1 року	23 000	-
Від 1 до 5 років	63 000	126 000
Більше 5 років	<u>40 000</u>	-
Разом	104 104	139 576

14. 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 року, що закінчився 31 грудня 2012 р. були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	
Станом на 31 грудня 2011 р.	2 489
Нарахування резерву невикористаних відпусток	4 263
Використання резерву невикористаних відпусток	<u>(3 517)</u>
Станом на 31 грудня 2012 р.	3 234

15. Витрати з податку на прибуток

У році, що закінчився 31 грудня 2012 р. ставка податку на прибуток складала 21%.

Витрати з податку на прибуток ПАТ "Київський вітамінний завод" у році, що закінчився 31 грудня 2012 р. складала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2012	2011
Поточний податок на прибуток	(4 324)	(4 178)
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	<u>1 266</u>	<u>1 398</u>
	<u>(3 058)</u>	<u>(2 780)</u>

Зміни відстрочених податкових зобов'язань протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 р. були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2012 р. (відстрочені податкові зобов'язання)	Зміни, що визнаються у фінансовому результаті за період	Станом на 31 грудня 2011 р. (відстрочені податкові зобов'язання)
Основні засоби	214	150	64
Аванси видані	(2 586)	998	(3 584)
Фінансові інвестиції	(332)	(389)	57
Резерв сумнівних боргів	415	(107)	522
Резерв невикористаних відпусток	614	614	
	<u>(1 675)</u>	<u>1 266</u>	<u>(2 941)</u>
Поточний податок на прибуток		<u>(4 324)</u>	
Расходы по налогу на прибыль		<u>(3 058)</u>	

16. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг.

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2012	2011
Дохід від реалізації власної готової продукції	399 067	329 741
Дохід від реалізації товарів	9 092	6 789
Дохід від реалізації робіт та послуг	<u>1 642</u>	<u>1 486</u>
Разом	<u>409 801</u>	<u>338 016</u>

17. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг.

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг ПАТ "Київський вітамінний завод" була сформована наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2012	2011
Собівартість реалізованої власної готової продукції	(191 832)	(164 572)
Собівартість реалізованих товарів	<u>(7 045)</u>	<u>(5 155)</u>
Разом	<u>(198 877)</u>	<u>(169 727)</u>

Елементи собівартості реалізованої власної готової продукції наведені нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2012	2011
Амортизація	(5 655)	(3 199)
Сировина та інші матеріальні витрати	(150 155)	(134 106)
Заробітна плата	(16 499)	(13 354)
Нарахування на заробітну плату	(6 226)	(5 001)
Податки та інші обов'язкові збори	(26)	(37)
Роботи, послуги третіх сторін	(13 235)	(8 821)
Інше	<u>(36)</u>	<u>(54)</u>
Разом	<u>(191 832)</u>	<u>(164 572)</u>

18. Адміністративні витрати та витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. адміністративні витрати та витрати на збут ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2012	2011
Амортизація	(3 106)	(1 607)
Матеріальні витрати	(10 284)	(8 212)
Заробітна плата	(29 049)	(23 592)
Нарахування на заробітну плату	(10 690)	(8 605)
Податки та інші обов'язкові збори	(301)	(324)
Роботи, послуги третіх сторін	(89 186)	(62 563)
Інше	<u>(7 752)</u>	<u>(4 883)</u>
Разом	<u>(150 368)</u>	<u>(109 786)</u>

19. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. інші операційні доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2012	2011
Дохід від реалізації іноземної валюти	62	8 460
Дохід від операційної курсової різниці	68	185
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	27
Відшкодування раніше списаних активів	9	27
Дохід від списання кредиторської заборгованості	29	86
Інші доходи від операційної діяльності	384	797
Разом	<u>552</u>	<u>9 582</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. інші операційні витрати ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2012	2011
Витрати на дослідження і розробки	(656)	(427)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(321)	(8 460)
Сумнівні та безнадійні борги	(4 709)	(55)
Втрати від операційної курсової різниці	(528)	(243)
Втрати від знецінення запасів	(257)	(57)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(29)	(100)
Інші витрати від операційної діяльності	(2 997)	(1 927)
Разом	<u>(9 497)</u>	<u>(11 269)</u>

20. Інші доходи та витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. інші доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2012	2011
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	20 136	52 307
Дохід від дооцінки фінансових інвестицій	1 749	-
Дохід від реалізації необоротних активів	282	6
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	8	5
Разом	<u>22 175</u>	<u>52 318</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. інші витрати ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2012	2011
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(20 020)	(52 215)
Собівартість реалізованих необоротних активів	(172)	(4)
Списання необоротних активів	(57)	(29)
Інші витрати звичайної діяльності	-	(53)
Разом	<u>(20 249)</u>	<u>(52 301)</u>

21. Заробітна плата та нарахування на неї.

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї у році, що закінчився 31 грудня 2012 р, склали:

(у тисячах гривень)

	2012	2011
Заробітна плата персоналу, що зайнятий у операційній діяльності, та нарахування на неї	(23 132)	(20 553)
Заробітна плата адміністративного персоналу та нарахування на неї	(9 459)	(8 509)
Заробітна плата персоналу, пов'язаного зі збутом, та нарахування на неї	(30 280)	(23 688)
Заробітна плата персоналу, пов'язаного із капітальним будівництвом, та нарахування на неї	(271)	(246)
	<u>(63 142)</u>	<u>(52 996)</u>
Середньооблікова чисельність персоналу	691	634

22. Управління фінансовими ризиками.

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

- Кредитний ризик
- Ринковий ризик
- Ризик ліквідності

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

(a) Кредитний ризик

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат ПАТ "Київський вітамінний завод" у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. До даного ризику схильні: дебіторська заборгованість, деякі грошові еквіваленти та фінансові інвестиції, інші фінансові інструменти. Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2012 р. представлена балансовою вартістю кожного класа фінансових активів, наведених нижче.

(у тисячах гривень)

	31.12.2012	31.12.2011
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 471	2 263
Комерційна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	83 572	67 279
Інша дебіторська заборгованість	27 696	88 233
Фінансові інвестиції	<u>71 862</u>	<u>20 020</u>
	<u>187 601</u>	<u>177 795</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	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Довгострокова заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями		63 000	40 000
Поточна заборгованість за довгостроковими іншими фінансовими зобов'язаннями	23 000		
Короткострокові банківські кредити	18 104		
Комерційна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	83 201		
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	10 365		
	<u>134 670</u>	<u>63 000</u>	<u>40 000</u>

(d) Управління капіталом

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

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

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

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

(у тисячах гривень)

	31.12.2012	31.12.2011
Власний капітал	69 868	68 162
Заборгованість за банківськими кредитами	18 104	13 576
Заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями	126 000	126 000
Комерційна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	83 201	45 035
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	10 365	11 013
Грошові кошти та їх еквіваленти	(4 475)	(2 273)
Чистая задолженность	233 195	193 351
Итого собственный капитал и чистая задолженность	303 063	261 513
Коеффициент финансового рычага	76,95%	73,94%

23. 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.

24. Події після звітної дати.

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