

**Публічне акціонерне товариство "Рівнезоз"**

**Фінансова звітність відповідно до  
Міжнародних стандартів  
фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора**

**31 грудня 2015 року**

## **Зміст**

### **Звіт незалежного аудитора**

### **Фінансова звітність за МСФЗ**

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма №2).....	2
Звіт про рух грошових коштів (Форма №3).....	3
Звіт про зміни в капіталі (Форма №4).....	4

### **Примітки до фінансової звітності**

1 Публічне акціонерне товариство "Рівнезот" та його діяльність.....	7
2 Умови, в яких працює Компанія .....	7
3 Основні принципи облікової політики .....	7
4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувалися при застосуванні облікової політики.....	14
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій .....	16
6 Нові положення бухгалтерського обліку .....	16
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	16
8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції .....	18
9 Запаси.....	19
10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість.....	19
11 Поточні фінансові інвестиції.....	21
12 Гроші та їх еквіваленти.....	21
13 Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал .....	21
14 Короткострокові кредити .....	22
15 Пенсійні зобов'язання .....	22
16 Інші поточні зобов'язання .....	24
17 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	24
18 Операційні доходи та витрати .....	25
19 Фінансові доходи .....	26
20 Фінансові витрати .....	26
21 Податок на прибуток .....	26
22 Справедлива вартість фінансових інструментів .....	29
23 Умовні та інші зобов'язання .....	29
24 Управління фінансовими ризиками .....	31
25 Управління ризиком капіталу .....	33
26 Суттєві операції в негрошовій формі .....	33
27 Події після закінчення звітного періоду .....	33



## *Звіт незалежного аудитора*

Акціонерам Публічного акціонерного товариства «Рівнеазот»

Ми провели аудит поданої нижче фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Рівнеазот» (надалі - «Компанія») (код ЕДРПОУ: 05607824; дата державної реєстрації: 13 листопада 1995 року; юридична адреса: Рівне-17, Україна), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан, форма №1) станом на 31 грудня 2015 року та відповідні звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, форма №2), рух грошових коштів (за непрямим методом, форма №3), зміни в капіталі (форма №4) за 2015 фінансовий рік, а також примітки, що складаються з опису основних положень облікової політики та іншої пояснювальної інформації.

### **Відповіальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал Компанії несе відповіальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

### **Відповіальність аудитора**

Нашою відповіальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності за результатами проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту, які прийнято в якості Національних стандартів аудиту (відповідно до рішень Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року та від 29 грудня 2015 року). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності обраних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

### **Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

- Станом на 31 грудня 2015 року поточні зобов'язання Компанії перевищують її оборотні активи на 25 705 334 тисячі гривень. Компанія отримала чистий збиток у сумі 10 834 046 тисяч гривень та 11 590 543 тисячі гривень за 2015 та 2014 фінансові роки, відповідно, та сума майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів зі строком погашення до одного року, становить 46 828 088 тисяч гривень. Ці та інші факти, розкриті в Примітці 16, свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність в якості безперервно діючого підприємства, отже, Компанія може бути неспроможною реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайного ведення бізнесу. Всупереч вимогам МСБО 1 "Представлення фінансової звітності", керівництво Компанії не розкрило ці факти у поданій нижче фінансовій звітності.

**Зоіт незалежного аудитора (продовження)**

2. Компанія визнає дебіторську заборгованість від ії пов'язаної сторони у сумі 2 409 621 тисяча гривень та 2 057 782 тисячі гривень станом на 31 грудня 2015 та 2014 років, відповідно. Ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази відносно можливості погашення цієї заборгованості, тому що управлінський персонал не надав інформацію про здатність контрагента виконати свої зобов'язання в повному обсязі. Відповідно, ми не змогли визначити необхідність потенційних коригувань балансової вартості цієї дебіторської заборгованості та відповідного ефекту на відкладений податок станом на 31 грудня 2015 та 2014 років та фінансового результату за відповідні фінансові роки.
3. У 2015 році Компанія здійснила платежі на загальну суму 211 063 тисячі гривень за інші професійні послуги, з яких 18 014 тисяч гривень, 134 098 тисяч гривень та 58 951 тисяча гривень були обліковані у складі витрат на збут, адміністративних витрат та інших операційних витрат, відповідно. Ми не змогли отримати достатні аудиторські докази для підтвердження суті вказаних витрат. Відповідно, ми не мали змоги визначити потенційну необхідність коригувань у витратах на збут, адміністративних витратах та інших операційних витратах за 2015 рік де це необхідно, включаючи інші відповідні статті цієї фінансової звітності.

**Висловлення умовно-позитивної думки**

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у параграфі 1 та можливого впливу питань, описаних у параграфах 2 та 3 розділу "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки", наведена нижче фінансова звітність відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2015 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності. Діяльність Компанії, як і діяльність інших суб'єктів господарювання в Україні, зазнає і продовжується зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо застережень до нашої думки стосовно цього аспекту.

LLC AF Рінччишин Аудитор (Audit)

27 квітня 2016  
Київ, Україна

Марк Уорнер  
Директор – член Дирекції



Д. Гринчишин

Дмитро Гринчишин  
Директор  
Сертифікат аудитора  
Серії А № 006743  
Виданий 23 грудня 2010 р.  
Подовжений до 23 грудня 2020 р

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"  
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської  
діяльності № 0152  
Видане 26 січня 2001 р.  
Подовжене до 30 липня 2020 року  
Договір на надання аудиторських  
послуг від 23 жовтня 2014 року  
Сроки надання послуг: 22 лютого - 27 квітня 2016 року

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"  
Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
Усі суми наведені у тисячах гривень**

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Рівненазот"  
Територія: Україна

Організаційно-правова форма господарювання: Публічне акціонерне товариство  
Вид економічної діяльності: виробництво мінеральних добрив та сполук азоту  
Середня кількість працівників: 3 828

Адреса, телефон: Рівне-17, 33017

Одніця виміру: тис. грн., без десяткового знака

Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Активи	Примітка	Код рядка	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		1000	22 282	21 755
первинна вартість		1001	23 878	24 300
накопичена амортизація		1002	(1 596)	(2 545)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	134 340	82 966
Основні засоби	8	1010	1 250 025	1 223 845
первинна вартість		1011	1 930 544	2 161 468
знос		1012	(680 519)	(937 623)
Інші необоротні активи	7	1090	-	351 839
<b>Усього за розділом I</b>		1095	<b>1 406 647</b>	<b>1 680 405</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	9	1100	525 785	502 674
виробничі запаси		1101	299 201	198 672
незавершене виробництво		1102	49 402	81 874
готова продукція		1103	125 830	141 576
товари		1104	51 352	80 552
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	530 957	1 614 058
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	10	1130	473 018	826 813
з бюджетом		1135	19 920	83 574
у тому числі з податку на прибуток		1136	2 623	2 623
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	3 017 707	3 536 432
Поточні фінансові інвестиції	11	1160	25 261	-
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	838 833	14 920
Готівка		1166	112	139
Поточні рахунки		1167	838 721	14 781
Інші оборотні активи	7	1190	-	771 797
<b>Усього за розділом II</b>		1195	<b>5 431 481</b>	<b>7 350 268</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		1200	-	-
<b>Баланс</b>		1300	<b>6 838 128</b>	<b>9 030 673</b>

Публічне акціонерне товариство "Рівнезам"

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Усі суми наведені у тисячах гривень

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

(продовження)

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Пасив	Примітка	Код рядка	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	13	1400	85 094	85 094
Податковий капітал	13	1410	1 756 899	1 685 452
Непокритий збиток		1420	(15 151 970)	(26 023 996)
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>(13 309 977)</b>	<b>(24 253 450)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Пенсійні зобов'язання	15	1505	198 249	228 521
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>198 249</b>	<b>228 521</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	14	1600	77 226	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги		1615	13 616 563	23 133 517
розрахунками з бюджетом		1620	40 080	15 205
розрахунками з оплати праці		1630	3 018	4 056
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	1 107 987	980 693
Поточні забезпечення		1660	673 107	11 971
Інші поточні зобов'язання	16	1690	4 431 875	8 910 160
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>19 949 856</b>	<b>33 055 602</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>6 838 128</b>	<b>9 030 673</b>

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 20 квітня 2016.



М.В. Забудова

Голова - Генеральний директор

0607824

М.М. Власюк

Перший заступник директора  
з економіки та фінансів

В.І. Ректман  
Головний бухгалтер

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
Усі суми наведені у тисячах гривень**

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Рівненазот"

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2015 рік

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2000	3 920 113	2 751 505
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(2 546 991)	(2 508 178)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	1 373 122	243 327
Інші операційні доходи	18	2120	157 946	188 614
Адміністративні витрати	18	2130	(345 916)	(204 955)
Витрати на збит	18	2150	(191 856)	(128 605)
Інші операційні витрати	18	2180	(11 035 322)	(11 175 607)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Збиток		2195	(10 042 026)	(11 077 226)
Інші фінансові доходи	19	2220	62 484	5 658
Фінансові витрати	20	2250	(838 128)	(518 975)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Збиток		2295	(10 817 670)	(11 590 543)
Податок на прибуток	21	2300	(16 376)	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Збиток		2355	(10 834 046)	(11 590 543)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Інший сукупний дохід / (збиток)*		2445	(37 980)	5 274
Інший сукупний дохід / (збиток) до оподаткування		2450	(37 980)	5 274
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування		2460	(37 980)	5 274
Збиток та сукупний збиток (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(10 872 026)	(11 585 269)

\* Інший сукупний дохід включає первоцінку пенсійних зобов'язань та не буде перенесений до  
прибутку чи збитку

**Публічне акціонерне товариство "Рівнензом"**  
**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дох/д)**  
 Усі суми наведені у тисячах гривень

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дох/д)**  
 за 2015 рік  
 (продовження)  
 Форма №2

Код за ДКУД 1801003

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	1 961 462	1 765 785
Витрати на оплату праці		2505	209 343	195 626
Відрахування на соціальні заходи		2510	72 089	63 187
Амортизація		2515	253 695	214 378
Інші операційні витрати		2520	11 621 590	11 624 937
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>14 118 179</b>	<b>13 863 912</b>

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Стаття	При-мітка	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	13	2600	340 376 120	340 376 120
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	340 376 120	340 376 120
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію *		2610	(31.83)	(34.05)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію *		2615	(31.83)	(34.05)
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

\* суми наведені у гривнях

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 20 квітня 2016.



М. В. Власюк  
Голова Правління

М. М. Власюк  
Перший заступник директора  
з економіки та фінансів

В. І. Рехтман  
Головний бухгалтер

**Публічне акціонерне товариство "Рівнезот"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року  
Усі табличні суми наведені в тисячах гривень**

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Рівнезот"

**Звіт про зміни в капіталі  
за 2015 рік  
Форма №4**

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	85 094	-	1 756 899	(15 151 970)	(13 309 977)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	85 094	-	1 756 899	(15 151 970)	(13 309 977)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	(10 834 046)	(10 834 046)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	(37 980)	(37 980)
Внески учасників:						
Вилучення з капіталу	4240	-	-	(71 447)	-	(71 447)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(71 447)	(10 872 026)	(10 943 473)
Залишок на кінець року	4300	85 094	-	1 685 452	(26 023 996)	(24 253 450)

**Звіт про зміни в капіталі  
за 2014 рік**

Форма №4  
1801005

Код за ДКУД

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	85 094	313 921	7 456	(2 443 606)	(2 037 135)
Виправлення помилок	4010	-	(313 921)	82 239	(1 123 095)	(1 354 777)
Скоригований залишок на початок року	4095	85 094	-	89 695	(3 566 701)	(3 391 912)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	(11 590 543)	(11 590 543)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	5 274	5 274
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	1 667 204	-	1 667 204
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 667 204	(11 585 269)	(9 918 065)
Залишок на кінець року	4300	85 094	-	1 756 899	(15 151 970)	(13 309 977)

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 20 квітня 2016.



М.В. Ваблуда

Голова Правління

М.М. Власюк

Перший заступник директора  
з економіки та фінансів

В.І. Рехтман

Головний бухгалтер

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**Публічне акціонерне товариство "Рівнезот"**

Звіт про рух грошових коштів  
Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Рівнезот"

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за 2015 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Збиток до оподаткування	3500		10 817 670		11 590 543
Коригування на:					
Знос та амортизацію необоротних активів	3505	253 695	X	213 377	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510		33 986	377 465	
Неревалізований збиток від курсової різниці	3515	9 172 944		6 493 763	
Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	1 310 881		4 431 348	
Збільшення (зменшення) оборотних активів	3550		2 671 072	839 201	
Збільшення поточних зобов'язань	3560	1 364 045		176 338	
Фінансові витрати	3540	838 128		518 975	
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3570		583 035	1 459 924	
Податок на прибуток сплачений	3580	X	16 376	X	X
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		599 411	1 459 924	
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації основних засобів	3205	24	X	616	X
Надходження від отриманих відсотків	3215	11 052	X	5 658	X
Надходження від погашення позик	3230			413 125	X
Витрачання на придбання основних засобів	3260	X	186 963	X	124 140
Витрачання на надання позик	3275			X	939 144
Інші надходження	3250	25 559	X		X
Чисті грошові кошти використані у інвестиційній діяльності	3295		150 328		643 885
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Отримання позик	3305	294	X	1 351 337	X
Погашення позик	3350	X	77 983	X	1 419 035
Чисті грошові кошти використані у фінансовій діяльності	3395		77 689		67 698
Чисте (зменшення)/збільшення грошей та їх еквівалентів	3400		827 428	748 341	
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	838 833	X	15 112	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 515		75 380	
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	14 920	X	838 833	X

Суттєві операції в негрошовій формі розкриті в Примітці 26.

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 20 квітня 2016.



М.М. Власюк  
Перший заступник директора  
з економіки та фінансів

В.І. Рехман  
Головний бухгалтер

**Публічне акціонерне товариство "Рівнеазот"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**

---

**1 Публічне акціонерне товариство "Рівнеазот" та його діяльність**

Публічне акціонерне товариство "Рівнеазот" (далі - "Компанія") засноване в Україні у 1969 році як державне підприємство. У 2003 році Компанія була перетворена на акціонерне товариство в результаті приватизації її контрольного пакета акцій в рамках програми приватизації в Україні. У 2011 році Компанія була реорганізована у публічне акціонерне товариство.

У серпні 2011 року контроль над Компанією отримала Ostchem Enterprises Limited. Фактичною материнською компанією Компанії є Ostchem Holding Limited ("Ostchem"), а кінцевим власником є пан Дмитро Фірташ.

Основною діяльністю Компанії є виробництво аміачної селітри та інших хімічних речовин. Продукція Компанії реалізується на внутрішньому ринку та експортується. Виробничі потужності Компанії розташовані в Україні.

Багато операцій Компанії здійснюються з пов'язаними сторонами (Примітка 7).

Юридична адреса Компанії та основне місце ведення її господарської діяльності: місто Рівне-17, 33017, Україна.

**2 Умови, в яких працює Компанія**

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала у 2015 році, включаючи подальше погіршення відносин із Російською Федерацією, яке призвело до запровадження двосторонніх торгівельних обмежень на початку 2016 року. Нестабільність політичної та економічної ситуації призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, зростання темпів інфляції (43,3% у 2015 році) та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют 25,44 гривні за 1 долар США станом на дату цієї фінансової звітності, 24,00 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2015 року та 15,77 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2014 року).

У 2015 році Україна успішно реструктурувала більшу частину свого зовнішнього боргу і отримала кошти від МВФ у загальній сумі 6,7 мільярда доларів США. Проте реструктуризація суттєвої частини боргу залишається неузгодженою.

Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію; погіршення якості активів, викликане економічною ситуацією; знецінення національної валюти та інші фактори.

Описані вище чинники призвели до скорочення обсягів виробництва Компанії, який у 2015 році становив 89% від обсягу виробництва 2013 року, що є останнім річним періодом, в якому виробництво не зазнало впливу вказаних макроподій.

Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

**3 Основні принципи облікової політики**

**Основа підготовки.** Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості.

**Валюта представлення.** Ця фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі, за винятком показників прибутковості акцій.

**Перерахунок іноземної валюти.** Функціональною валютою Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку.

**Публічне акціонерне товариство "Рівнезалот"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

<i>В українських гривнях</i>	<i>31 грудня 2015 р.</i>	<i>31 грудня 2014 р.</i>
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	24,00	15,77
Середній обмінний курс гривні до долара США	21,83	11,94

Національна валюта може бути конвертована в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Компанія може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

**Звітність за сегментами.** Компанія здійснює свою діяльність в одному сегменті - виробництво мінеральних добрив.

**Класифікація фінансових активів.** Фінансові активи відносяться до категорії кредитів і дебіторської заборгованості.

**Класифікація фінансових зобов'язань.** Компанія відносить свої фінансові зобов'язання у категорію інших фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю.

**Основні засоби.** Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується при відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від викуптя активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

**Амортизація.** Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

	<i>Сроки експлуатації, років</i>
Будівлі та споруди	від 20 до 50
Виробничє та інше обладнання	від 4 до 20
Транспортні засоби	від 6 до 20
Офісні меблі та обладнання	від 2 до 10

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

**Податки на прибуток.** Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

**Запаси.** Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасних частин та інших допоміжних матеріалів визначається за методом ідентифікованої собівартості, інших товарно-матеріальних запасів - серенькозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

**Кatalізатори.** Кatalізатори, які використовуються у процесі виробництва протягом більше одного року, відображаються у складі основних засобів і амортизуються за методом виробничих одиниць на основі норм споживання на тону виробленої продукції. Дорогоцінні метали і кatalізатори, які використовуються менше одного року, представлені у складі товарно-матеріальних запасів і списуються на виробничі витрати на основі норм споживання на тону виробленої продукції.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву на знецінення.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплата відноситься до категорії довгострокової, якщо товари чи послуги, за які надана передоплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплата стосується активу, який при початковому визнанні буде включений до категорії необоротних активів. Передоплати, які здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість авансів та передплат виданих зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку. Передоплати показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

**Знецінення фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю.** Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку у результаті настання однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і впливають на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо Компанія визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від його суттєвості), вона відносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх колективну оцінку на предмет знецінення. Основними факторами, які враховує Компанія при визначенні знецінення фінансового активу, є його прострочений статус та можливість реалізації відповідної застави, за її наявності.

Нижче перелічені інші основні критерії, на основі яких визначається наявність об'єктивних ознак знецінення:

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата не може пояснюватись затримкою у роботі розрахункових систем;
- контрагент зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує отримана Компанією фінансова інформація контрагента;
- ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації контрагента;
- платоспроможність контрагента погіршилася внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які впливають на діяльність контрагента.

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів контрагента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Збитки від знецінення визнаються шляхом створення резерву в сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесено до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у складі прибутку чи збитку.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у складі прибутку чи збитку.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Податок на додану вартість.** ПДВ стягається за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

**Поточні фінансові інвестиції.** Поточні фінансові інвестиції, які складаються зі строкових депозитів з початковим терміном погашення більше трьох місяців спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву на знецінення.

**Гроші та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів та інших короткострокових ліквідних інвестицій з початком терміном не більше трьох місяців. Еквіваленти грошових коштів обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Позикові кошти.** Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії існує безумовне право відсторонити розрахунок за зобов'язанням принаймні на 12 місяців після звітної дати.

**Капіталізація витрат за позиковими коштами.** Витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання чи продажу обов'язково необхідний тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу.

Капіталізація починається, якщо Компанія (а) несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом, (б) несе витрати за позиковими коштами та (в) здійснює діяльність, яка необхідна для підготовки активу до його запланованого використання.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснила капітальні витрати у зв'язку із кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового розміщення цих позикових коштів.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Фінансові гарантії (поручительства).** Фінансові гарантії (поручительства) – це безвідкличні договори, що вимагають від Компанії здійснення визначених платежів для відшкодування збитків власнику гарантії (поручительства), понесених у випадку, якщо відповідний дебітор не здійснив своєчасно платіж за умовами боргового інструмента. Фінансові гарантії (поручительства) спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює сумі отриманої комісії. Ця сума амортизується лінійним методом протягом строку дії гарантії (поручительства). Станом на кінець кожного звітного періоду гарантії (поручительства) оцінюються за найбільшою з двох сум: (i) суми первісного визнання за мінусом накопиченої амортизації, та (ii) оціночних витрат, необхідних для погашення зобов'язання отримувача гарантії станом на кінець звітного періоду.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Аванси отримані.** Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами, за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

**Резерви зобов'язань та відрахувань.** Резерви зобов'язань та відрахувань – це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Компанія має юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, імовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плинном часу визнається як процентні витрати.

**Оперативна оренда.** У випадках, коли Компанія виступає орендарем в рамках оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Компанії, загальна сума орендних платежів відноситься на прибуток чи збиток за рік рівними частинами протягом строку оренди. Строк оренди – це строк дії укладеного орендарем договору про нескасовувану оренду активу, а також будь-який подальший строк після закінчення строку дії договору, протягом якого орендар може, на свій власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи чи не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість у тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

**Визнання доходів.** Виручка від продажу товарів визнається у момент передачі ризиків та вигод від володіння товарами. Зазвичай, це відбувається у момент відвантаження товару. Якщо Компанія погоджується доставити вантаж у конкретне місце, виручка визнається в момент передачі вантажу покупцю в зазначеному місці.

Виручка показується за вирахуванням ПДВ та знижок.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

**Визнання витрат.** Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Інші доходи.** Інші доходи, які переважно складаються з прибутку від перепродажу природного газу, не визнаються у складі доходів, оскільки такі інші доходи не пов'язані з основною діяльністю Компанії.

**Фінансові доходи та витрати.** Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, процентні витрати за довгостроковими зобов'язаннями за виплатами працівникам, амортизація дисконту по довгостроковій кредиторській заборгованості, процентні доходи від інвестованих коштів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

**Винагороди працівникам.** Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. Крім того, Компанія бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату за мінусом коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток та вартість послуг у минулих періодах. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуарями за методом прогнозованої умовної одиниці.

Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід за дебетом або кредитом. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до складу собівартості реалізованої продукції. Процентні витрати включаються до складу фінансових витрат.

**Взаємозалік.** Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах: (i) у ході нормального ведення бізнесу, (ii) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

**Прибуток на акцію.** Прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить акціонерам Компанії, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

**Зареєстрований (пайовий) капітал.** Прості акції, які обліковуються за номінальною вартістю, класифіковані як зареєстрований (пайовий) капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, обліковуються як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій представлено як додатковий капітал у складі власного капіталу. У додатковому капіталі були також здійснені коригування зареєстрованого (пайового) капіталу для відображення впливу періоду, коли Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою, додаткові внески від власника та виплати власнику, окрім дивідендів.

**Зміни у форматі представлення фінансової звітності.** За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року.

#### **4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики**

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які мають найбільший вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Знецінення основних засобів.** На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак знецінення активу. Якщо такі ознаки наявні, Компанія оцінює суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію, або вартості від його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів. Це передбачає розрахунок вартості від використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесено актив. Розрахунок вартості від використання вимагає від Компанії розрахунку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибору доцільної ставки дисконту для розрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

Наступна таблиця узагальнює основні припущення, використані керівництвом Компанії для прогнозу грошових потоків для проведення тесту на знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2015 року:

Ціна на природний газ	еквівалент 204 доларів США/тис. м <sup>3</sup>
Прогнозний обмінний курс гривні до долара США	26,00 гривні за 1 долар США
Ставка дисконтування після оподаткування	25,35% у 2016 році; 24,98% у 2017 році; 24,86% у 2018 році та у наступних роках
Ціни на мінеральні добрива (середня для аміачної та вапняково-аміачної селітри)	4,843 тисячі гривень за 1 тону у 2016 році і зростання з урахуванням темпів інфляції у 2017 році та наступних роках
Обсяги виробництва:	
• Аміачна селітра	561 600 тон
• Вапняково-аміачна селітра	438 540 тон

Величини в основних припущеннях є управлінською оцінкою майбутніх тенденцій у бізнесі та отримані із відокремлених та зовнішніх джерел.

Ставка дисконту відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні Компанії. Ставка дисконту визначена із використанням моделі оцінки капітальних активів на основі поточних досутпних даних, даних сторонніх фінансових аналітиків та спеціальної інформації Компанії.

**Обсяги виробництва, використані у моделі, відповідають обсягам виробництва, зафіксованим у другій половині 2015 року та січні 2016 року, і становлять 97% від потужності підприємства.**

**Закупівельна ціна природного газу – модель передбачає ціну на природний газ, розраховану на розмежувальні дати постачання у березні 2016 року.**

**Закупівельна ціна добре – управлінська оцінка ціни реалізації розрахована на фактичному рівні 2015 року із прогнозованим зростанням відповідно до довгострокового темпу інфляції.**

**4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики (продовження)**

*Оборотний капітал* - управлінська оцінка базується на нормалізованому обсязі оборотного капіталу, що передбачає погашення кредиторської заборгованості, яка виникає лише у ході звичайної операційної діяльності після 1 січня 2016 року та у наступних періодах. Будь-які давні зобов'язання, що виникли за операціями з Osthem і його дочірніми компаніями, виключені з нормалізованого обсягу оборотного капіталу.

Темпи зростання виручки залежать переважно від прогнозів майбутніх цін на добрива та обсягів виробництва.

Оцінка знецінення, проведена станом на 31 грудня 2015 року, не призвела до виникнення збитку від знецінення.

У рамках оцінки майбутніх грошових потоків найважливішим припущенням є ціна на природний газ. За оцінкою керівництва, зростання закупівельної ціни природного газу вище 266 доларів США приведе до перевищення балансової вартості основних засобів Компанії над їхньою вартістю відшкодування, виходячи з припущення про незмінність всіх інших припущень.

Керівництво вважає, що обґрунтовано можлива зміна будь-якого з інших основних припущень не приведе до суттєвого перевищення балансової вартості основних засобів Компанії над їхньою вартістю відшкодування.

*Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам.* Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на основі актуарних припущень, що являють собою усю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, які визначають остаточну вартість виплати пенсій та інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить до компетенції державних органів, у Компанії не завжди є доступ до усієї необхідної інформації. Внаслідок цього судження про те, чи вийде співробітник достроково на пенсію та коли це відбудеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати у небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, яка фінансується державою, на пенсійну програму, яка фінансується Компанією, можуть мати значний вплив на суму зобов'язань з пенсійного забезпечення. Розрахунок поточної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, що визначаються на основі актуарних розрахунків з використанням цілого ряду припущень. Основні припущення, використані при визначенні чистих витрат (доходів) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування та очікуване збільшення заробітної плати. Будь-які зміни у цих припущеннях матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань, як розкрито у аналізі чутливості у Примітці 15. З огляду на відсутність довгострокових високоліквідних корпоративних облігацій, випущених у гривнях, для оцінки прийнятної ставки дисконтування необхідні суттєві професійні судження. В Україні не існує широкого ринку високоякісних корпоративних облігацій, тому у якості джерела ставки дисконтування на кінець звітного періоду використовується ринкова доходність по державних облігаціях. Валюта та строк дії державних облігацій узгоджується з валютою та очікуваним строком зобов'язань за планом зі встановленими виплатами. У Примітці 15 описані ключові припущення та аналіз чутливості до зміни ключових припущень.

**Публічне акціонерне товариство "Рівнезам"**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**  
Усі табличні суми наведені в тисячах гривень

**5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій**

Не було нових стандартів, змін до стандартів, що набули чинності для фінансових періодів, починаючи з 1 січня 2015 року та мали суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії.

**6 Нові положення бухгалтерського обліку**

Були випущені наступні нові стандарти, які стосуються діяльності Компанії, проте які ще не вступили в силу:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»;
- МСФЗ 16 «Оренда»;
- Щорічні удосконалення МСФЗ 2014 року;
- Зміни МСБО 7; та
- Ініціатива з покращення якості розкриття інформації – зміни МСБО 1.

Наразі Компанія оцінює потенційний вплив прийняття перелічених вище стандартів, проте зараз не очікується, що цей вплив буде істотним. Передбачається, що інші нові чи переглянуті стандарти, які будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2016 року, не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

**7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами**

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами, звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2015 р.		31 грудня 2014 р.	
	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1 614 058	-	534 412	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	331 833	458 152	1 041 083	458 161
Резерв під сумнівну заборгованість	-	-	(1 041 083)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 562 944	2 058 034	1 085 516	2 057 782
Резерв під сумнівну заборгованість	(88 743)	-	(134 047)	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	25 261
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	351 839	-	818 889
Інші необоротні активи	-	-	-	-
Інші оборотні активи	1 738 536	-	-	-
Резерв під сумнівну заборгованість	(966 739)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(22 697 150)	(1 338)	(11 690 266)	(620 225)
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	(980 429)	(132)	(1 104 207)	(132)
Інші поточні зобов'язання	(622 802)	(1 467 635)	(209 137)	(529 571)

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року  
Усі табличні суми наведені в тисячах гривень**

**7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

Протягом 2015 та 2014 років операції з пов'язаними сторонами були такими:

	2015 р.	2014 р.		
	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem
Реалізація товарів та послуг	3 889 695	8	2 656 396	6 567
Закупівля природного газу для виробництва та перепродажу*	(4 156 281)	-	(1 300 843)	-
Закупівля товарів, сировини та інших матеріалів	(668 733)	(9 846)	(81 948)	(136 267)
Придбання послуг	(43 271)	(270)	(16 366)	(16 233)
Чистий результат від перепродажу газа	(7 539)	-	23 329	-
Інші операційні доходи	2 212	8	1 809	40 787
Інші операційні витрати	(65 855)	(7 022)	-	-
Фінансові доходи	-	52 241	-	5 316
Фінансові витрати	(811 387)	-	(485 792)	(3 805)

\* Крім продажу товарів та послуг, зазначених вище, у 2015 році Компанія також продала природний газ у сумі 3 502 945 тисяч гривень іншій дочірній компанії Ostchem. Станом на 31 грудня 2015 року дебіторська заборгованість за цією операцією становила 675 265 тисячі гривень, включаючи ПДВ. Компанія визнала чистий збиток від цієї реалізації в сумі 7 539 тисяч гривень у складі інших операційних витрат.

У 2014 році Компанія також продала природний газ у сумі 2 328 311 тисяч гривень іншим дочірнім компаніям Ostchem та у сумі 1 714 818 тисяч гривень – компанії, пов'язані з акціонером Ostchem. Станом на 31 грудня 2014 року дебіторська заборгованість по відповідних продажах становила 703 684 тисячі гривень та 2 057 782 тисячі гривень відповідно, включаючи ПДВ. Компанія визнала чистий дохід від цих продажів в сумі 23 329 у складі іншого операційного доходу.

У 2015 році Компанія надала іншій компанії пов'язаній з Ostchem довгострокову фінансову допомогу у сумі 491 799 тисяч гривень з терміном погашення у січні 2018 року. Збиток, отриманий від первісного визнання цього довгострокового фінансового активу в сумі 191 095 тисяч гривень був відображеній безпосередньо у капіталі (Примітка 13), амортизація збитку від початкового визнання в сумі 51 135 тисяч гривень відображена у складі фінансових доходів (Примітка 19).

У 2014 році Компанія узгодила із Ostchem пролонгацію строку погашення своєї кредиторської заборгованості у сумі 9 409 449 тисяч гривень до 31 грудня 2015 року. Дохід, отриманий від первісного визнання цієї довгострокової кредиторської заборгованості у сумі 1 297 179 тисяч гривень був відображеній безпосередньо у капіталі (Примітка 13).

Компанія має зобов'язання за договором поруки перед банками – третіми сторонами за кредитами отриманими іншими компаніями Групи Ostchem (Примітка 16, 23).

Сума компенсації ключовому управлінському персоналу за 2015 рік становила 5 835 тисяч гривень (у 2014 році – 5 238 тисяч гривень). Компанія не використовує довгострокові компенсаційні схеми та програми виплат на основі акцій.

Станом на 31 грудня 2015 інші оборотні активи складалися з поворотної фінансової допомоги, яка була видана компаніям Групи Ostchem. Резерв під інші оборотні активи у сумі 966 739 тисяч гривень був відображеній у 2015 році безпосередньо у складі капіталу як розподіл коштів власнику Групи (Примітка 13).

Резерв під іншу поточну дебіторську заборгованість та заборгованість за виданими авансами від компаній Групи Ostchem у сумі 88 743 тисячі гривень (на 31 грудня 2014 року: 1 175 130 тисяч гривень), був відображеній безпосередньо у складі капіталу як розподіл коштів власнику Групи (Примітка 13).

**Публічне акціонерне товариство "Рівнезатом"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**  
*Усі табличні суми наведені в тисячах гривень*

**8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції**

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	<b>Земля, будівлі та споруди</b>	<b>Виробниче обладнан- ня</b>	<b>Транс- портні засоби</b>	<b>Офісні меблі та облад- нання</b>	<b>Всього основних засобів</b>	<b>Незавер- шенні капітальні інвестиції</b>
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2013 р.</b>	807 115	654 845	88 555	18 905	1 569 420	290 357
<b>Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2013 р.</b>	(145 411)	(272 065)	(37 794)	(7 651)	(462 921)	(9)
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2013 р.</b>	<b>661 704</b>	<b>382 780</b>	<b>50 761</b>	<b>11 254</b>	<b>1 106 499</b>	<b>290 348</b>
Надходження	2	25 215	1 202	5 635	32 054	179 464
Переведення до іншої категорії	108 622	224 816	1 531	24	334 993	(334 993)
Вибуття, за первісною вартістю	(3 814)	(1 316)	(195)	(598)	(5 923)	(479)
Амортизаційні відрахування	(51 932)	(143 769)	(15 102)	(6 255)	(217 058)	-
Збиток від знецінення	(598)	(2 076)	-	(18)	(2 692)	-
Амортизація активів, що вибули	528	898	142	584	2 152	-
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2014 р.</b>	<b>714 512</b>	<b>486 548</b>	<b>38 339</b>	<b>10 626</b>	<b>1 250 025</b>	<b>134 340</b>
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2014 р.</b>	<b>911 925</b>	<b>903 560</b>	<b>91 093</b>	<b>23 966</b>	<b>1 930 544</b>	<b>134 349</b>
<b>Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2014 р.</b>	<b>(197 413)</b>	<b>(417 012)</b>	<b>(52 754)</b>	<b>(13 340)</b>	<b>(680 519)</b>	<b>(9)</b>
Надходження	47	64 825	-	1 889	66 761	126 438
Переведення до іншої категорії	87 698	64 571	1 174	24 172	177 615	(177 614)
Вибуття, за первісною вартістю	(3 229)	(9 425)	(181)	(617)	(13 452)	(207)
Амортизаційні віdraхування	(58 358)	(156 955)	(16 749)	(24 040)	(256 102)	-
Збиток від знецінення	(8 434)	(2 244)	(17)	(1 308)	(12 003)	9
Амортизація активів, що вибули	1 003	9 240	146	612	11 005	-
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.</b>	<b>733 239</b>	<b>456 560</b>	<b>22 712</b>	<b>11 334</b>	<b>1 223 845</b>	<b>82 966</b>
<b>Первісна вартість на 31 грудня 2015 р.</b>	<b>996 441</b>	<b>1 023 531</b>	<b>92 086</b>	<b>49 410</b>	<b>2 161 468</b>	<b>82 966</b>
<b>Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2015 р.</b>	<b>(263 202)</b>	<b>(566 971)</b>	<b>(69 374)</b>	<b>(38 076)</b>	<b>(937 623)</b>	<b>-</b>

Компанія не має права власності на землю, на якій розташовані виробничі та адміністративні будівлі Компанії, які складають її основні виробничі потужності. Компанія користується цією землею на основі «права постійного користування», наданого обласною державною адміністрацією. Платежі державі за користування землею здійснюються Компанією у формі земельного податку.

Незавершене будівництво складається переважно з запасних частин, призначених для майбутніх капітальних ремонтів. До суми незавершеного будівництва станом на 31 грудня 2015 року була включена передплата за основні засоби у сумі 293 тисячі гривень (на 31 грудня 2014 року – 2 627 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років у Компанії не було основних засобів, наданих у заставу як забезпечення позикових коштів.

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**  
*Усі табличні суми наведені в тисячах гривень*

**9 Запаси**

	<b>31 грудня 2015 р.</b>	<b>31 грудня 2014 р.</b>
Готова продукція	141 576	125 830
Сировина	115 916	83 875
Природний газ	30 619	171 475
Незавершене виробництво	81 874	49 402
Запасні частини та інші допоміжні матеріали	52 137	43 851
Товари для перепродажу	80 552	51 352
<b>Всього запасів</b>	<b>502 674</b>	<b>525 785</b>

Станом на 31 грудня 2015 року у складі товарів для перепродажу є газ для перепродажу у сумі 68 531 тисяч гривень (31 грудня 2014: нуль).

У 2015 році Компанія відобразила у звітності уцінку запасів до чистої вартості реалізації у сумі 1 525 тисяч гривень (у 2014 році – 6 769 тисяч гривень) та відшкодування вартості запасів, раніше списаних до чистої вартості реалізації, у сумі 7 700 тисяч гривень (у 2014 році – 31 577 тисяч гривень).

Компанія надала увесь природний газ у заставу як забезпечення за кредитом Ostchem (Примітка 23).

**10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість**

	<b>31 грудня 2015 р.</b>	<b>31 грудня 2014 р.</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 614 058	534 946
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	-	(3 989)
<b>Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>1 614 058</b>	<b>530 957</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 908 633	3 496 325
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(372 201)	(478 618)
<b>Всього іншої поточної дебіторської заборгованості</b>	<b>3 536 432</b>	<b>3 017 707</b>
<b>Всього фінансової дебіторської заборгованості</b>	<b>5 150 490</b>	<b>3 548 664</b>
Аванси видані	829 488	1 553 107
Мінус резерв під аванси видані	(2 675)	(1 080 089)
<b>Всього авансів виданих</b>	<b>826 813</b>	<b>473 018</b>

Нарахування та сторно резерва під дебіторську заборгованість від компаній групи Ostchem було відображені безпосередньо у складі капіталу як зменшення додаткового капіталу (Примітка 13).

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**  
 Усі табличні суми наведені в тисячах гривень

**10 Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)**

У резерві під сумнівну дебіторську заборгованість за фінансовими активами у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за 2015 та 2014 фінансові роки відбулися такі зміни:

	Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
<b>Резерв під сумнівну заборгованість на 1 січня 2014 р.</b>	<b>15 694</b>	<b>1 563 985</b>
Нарахування резерву протягом року	-	481 785
Списання дебіторської заборгованості протягом року	(6 908)	(1 567 152)
Сторно резерву протягом року	(4 797)	-
<b>Резерв під сумнівну заборгованість на 1 січня 2015 р.</b>	<b>3 989</b>	<b>478 618</b>
Нарахування резерву протягом року	-	97 151
Сторно резерву протягом року	(3 989)	(203 568)
<b>Резерв під сумнівну заборгованість на 31 грудня 2015 р.</b>	<b>-</b>	<b>372 201</b>

Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
	Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
<b>Непросточена та незнецінена заборгованість:</b>		
- пов'язаних сторін	223 503	682 991
- інших контрагентів	-	2 029
<b>Всього непросточеної та незнеціненої заборгованості</b>	<b>223 503</b>	<b>685 020</b>
<b>Просточена та індивідуально знецінена дебіторська заборгованість:</b>		
- просточена менше ніж 30 днів	-	282 454
- просточена від 30 до 180 днів	674 180	633 928
- просточена від 181 до 360 днів	716 375	40 779
- просточена більше 360 днів	-	2 266 452
<b>Всього просточеної дебіторської заборгованості</b>	<b>1 390 555</b>	<b>3 223 613</b>
<b>Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість</b>	<b>-</b>	<b>(372 201)</b>
<b>Всього</b>	<b>1 614 058</b>	<b>3 536 432</b>
	<b>530 957</b>	<b>3 017 707</b>

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років фінансова дебіторська заборгованість у сумі 2 210 771 тисяч гривень та 503 841 тисяч гривень, відповідно, за вирахуванням резерву під збитки від знецінення, деномінована в іноземній валюті, переважно в доларах США, решта деномінована у гривнях.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю є безпроцентною та, як правило, підлягає погашенню протягом 60-90 днів.

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**  
*Усі табличні суми наведені в тисячах гривень*

### 11 Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2015 року компанія не має поточних фінансових інвестицій. Станом на 31 грудня 2014 року поточні фінансові інвестиції складалися зі строкового депозиту у сумі 1 602 тисячі доларів США (25 261 тисяча гривень), розміщеного в банку під процентну ставку 11% річних зі строком погашення 14 квітня 2015 року.

### 12 Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Залишки коштів на банківських рахунках до запитання	14 781	838 721
Грошові кошти у касі	139	112
<b>Всього грошей та їх еквівалентів</b>	<b>14 920</b>	<b>838 833</b>

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років гроші та їх еквіваленти не були простроченими та знеціненими. Проте станом на 31 грудня 2014 року гроші та їх еквіваленти у сумі 818 889 тисяч гривень були розміщені переважно в банку, який є пов'язаною стороною, який Національний банк України оголосив неплатоспроможним 5 лютого 2015 року та запровадив у ньому тимчасову адміністрацію. Гроші та їх еквіваленти, розміщені Компанією у цьому банку, на дату запроваження тимчасової адміністрації налічували 419 тисяч гривень.

На 31 грудня 2015 року гроші та їх еквіваленти деноміновані в гривнях (на 31 грудня 2014 року – 135 557 тисяч гривень деноміновано в доларах США, 1 тисяча гривень деномінована в євро, решта – у гривнях).

### 13 Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених та повністю сплачених простих акцій складає 340 376 120 акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Додатковий капітал включає переведення з нерозподіленого прибутку суми 89 695 тисяч гривень, яке відображає вплив періоду, коли Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою.

У сумі додаткового капіталу відбулися такі зміни:

	2015 рік	2014 рік
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>1 756 899</b>	<b>89 695</b>
Сторно резерву/ (Резерв) під видані аванси та дебіторську заборгованість від дочірньої компанії Групи Ostchem (Примітка 7)	1 175 130	(1 175 130)
Взаємозалік дебіторської заборгованості з кредиторською заборгованістю до сплати Ostchem (Примітка 26)	-	1 545 155
Резерв під інші оборотні активи та іншу поточну дебіторську заборгованість від дочірньої компанії Групи Ostchem (Примітка 7)	(1 055 482)	-
Прибуток від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості перед Ostchem (Примітка 7)	-	1 297 179
Збиток від первісного визнання довгострокової фінансової допомоги виданої компанії, пов'язаній з Ostchem (Примітка 7)	(191 095)	-
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>1 685 452</b>	<b>1 756 899</b>

**Публічне акціонерне товариство "Рівнєазот"**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**  
Усі табличні суми наведені в тисячах гривень

#### 14 Короткострокові кредити

Станом на 31 грудня 2015 року Компанія не мала короткострокових кредитів. Станом на 31 грудня 2014 року балансова вартість короткострокових кредитів була такою:

	Валюта	Вид процентної ставки	Строк погашення	Номінална процен-тна ставка	Ефективна процен-тна ставка	31 грудня 2014 р.
Строковий кредит	Гривня	Фіксована	15 січня 2015 р.	9.75%	9.75%	35 204
Строковий кредит	Гривня	Фіксована	15 січня 2015 р.	8.35%	8.35%	2 000
Нараховані проценти						40 022
<b>Всього короткострокових кредитів</b>						<b>77 226</b>

Станом на 31 грудня 2014 року амортизована вартість усіх кредитів приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

#### 15 Пенсійні зобов'язання

Компанія має юридичне зобов'язання виплачувати Пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії, виплачені окремим категоріям колишніх та теперішніх працівників Компанії. Згідно з цим пенсійним планом працівники Компанії зі стажем роботи у шкідливих для здоров'я умовах, які у зв'язку з цим мають право досрочового виходу на пенсію, мають також право на додаткові виплати, які фінансуються Компанією та виплачуються через Пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенням пенсійного плану із встановленими виплатами. Компанія також має зобов'язання за певними планами пенсійного забезпечення та іншими довгостроковими виплатами працівникам, передбаченими у трудовому договорі.

Станом на 31 грудня 2015 загальна кількість учасників плану становила 3 922 теперішніх працівників (у 2014 році – 4 044) та 960 колишніх працівників, які наразі отримують ці виплати (у 2014 році – 928).

Ухвалення деяких змін в пенсійне законодавство в Україні в 2015 році, а саме збільшення необхідного загального стажу роботи для чоловіків і жінок і поступове збільшення пенсійного віку для жінок на 5 років, призвело до негативної вартості минулих послуг, що визнається у звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

У таблицях нижче показана зведенна інформація про компоненти витрат на виплату пенсій, визнані у звіті про фінансові результати, та про суми, пов'язані з пенсійним планом, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати на виплату пенсій, за винятком процентних витрат, включаються до собівартості реалізованої продукції, а процентні витрати – до складу фінансових витрат.

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан, визначені таким чином:

	<b>31 грудня 2015 р.</b>	<b>31 грудня 2014 р.</b>
Достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами	212 323	188 751
Соціальні виплати, передбачені у трудовому договорі, та інші довгострокові виплати	16 198	9 498
<b>Зобов'язання за планом із встановленими виплатами</b>	<b>228 521</b>	<b>198 249</b>

**Публічне акціонерне товариство "Рівнєазот"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року  
Усі табличні суми наведені в тисячах гривень**

**15 Пенсійні зобов'язання (продовження)**

Далі показана зміна зобов'язання за планом із встановленими виплатами за рік:

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
<b>На 1 січня</b>	<b>198 249</b>	<b>196 444</b>
Вартість поточних послуг	2 896	3 469
Процентні витрати	26 278	25 778
Переоцінка зобов'язання за планом зі встановленими виплатами внаслідок		
- зміни фінансових припущенень	17 582	(16 794)
- зміни демографічних припущенень	(28)	898
- коригування зобов'язань за планом у зв'язку з відмінністю фактичних показників від прогнозних		
Вартість минулих послуг	21 930	12 499
Виплачені винагороди	(14 321)	585
	(24 065)	(24 630)
<b>На 31 грудня</b>	<b>228 521</b>	<b>198 249</b>

У звіті про фінансові результати визнано такі суми:

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Процентні витрати	26 278	25 778
Вартість поточних послуг	2 896	3 469
Визнані актуарні (збитки) / прибутки	1 504	1 877
Вартість минулих послуг	(14 321)	585
<b>Всього</b>	<b>16 357</b>	<b>31 709</b>

У звіті про інший сукупний дохід визнано такі суми:

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Переоцінка зобов'язань за планом пенсійного забезпечення у поточному періоді	(37 980)	5 274
<b>Всього</b>	<b>(37 980)</b>	<b>5 274</b>

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Номінальна ставка дисконту	15,5%	15,1%
Номінальне збільшення заробітної плати:		
- за наступні 12 місяців	19,3%	5,4%
- за наступні періоди	14,0%-6,4%	6,1%
Інфляція	6,4%	6,1%
Плінність персоналу	4,5%	4,8%

Далі показана чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень:

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Збільшення/зменшення номінальної ставки дисконту на 1 в.п.	(14 449)/16 192	(12 224)/13 673
Збільшення/зменшення номінальної заробітної плати на 1 в.п.	7 220/(6 627)	5 559/(5 105)
Збільшення/зменшення номінальної плінності персоналу на 1 в.п.	40/(33)	126/(131)
Збільшення/зменшення номінальної плінності інфляції на 1 в.п.	6 544/(6 268)	6 177/(5 904)

Показаний вище аналіз чутливості передбачає зміну одного припущення при незмінності решти припущень. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані. Методи та види припущень, застосовані при підготовці аналізу чутливості, не змінилися порівняно з попереднім періодом.

Очікувана сума платежів за планами пенсійного забезпечення протягом 2016 року становить 26 352 тисяч гривень. Середньозважений строк зобов'язання за планом із встановленими виплатами – 9 років.

**Публічне акціонерне товариство "Рівнезатом"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року  
Усі табличні суми наведені в тисячах гривень**

**16 Інші поточні зобов'язання**

	<b>31 грудня 2015 р.</b>	<b>31 грудня 2014 р.</b>
Поруки надані	6 816 156	3 690 180
Інша фінансова кредиторська заборгованість	2 094 004	741 695
<b>Інші поточні зобов'язання за основною діяльністю</b>	<b>8 910 160</b>	<b>4 431 875</b>

Станом на 31 грудня 2015 року надані поруки включають зобов'язання з солідарної безвідкличної гарантії виплати банку Компанією та дочірніми компаніями Ostchem суми до 850 мільйонів доларів США у разі понесення банком кредитних збитків за кредитом наданим Ostchem. Станом на 31 грудня 2015 року зобов'язання за цією порукою складає 5 616 156 тисяч гривень (еквівалент 234 мільйони доларів США) (на 31 грудня 2014 року: 3 690 180 тисяч гривень (еквівалент 234 мільйони доларів США), що становить оцінку суми зобов'язання за порукою станом на ці дати, здійснену керівництвом, виходячи з усієї наявної в нього інформації).

Оскільки Компанія має солідарне зобов'язання за порукою, у разі, якщо інші спільні поручителі не зможуть сплатити свої відповідні частки, у Компанії може виникнути додаткове зобов'язання зі сплати 14 784 411 тисяч гривень (еквівалент 616 мільйонів доларів США) (на 31 грудня 2014 року – 9 713 430 тисяч гривень, еквівалент 616 мільйонів доларів США).

Станом на 31 грудня 2015 року надані поруки також включають 1 200 000 тисяч гривень зобов'язань з гарантії виплати банку Компанією суми до 50 мільйонів доларів США у разі понесення банком кредитних збитків за кредитом наданим компанії Групи Ostchem (31 грудня 2014: нуль). 5 жовтня 2015 року банк подав позовну заяву до Компанії про стягнення заборгованості за цією порукою. На дату підписання цієї фінансової звітності справа знаходиться на розгляді у суді.

**17 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Аміачна селітра	2 125 968	1 468 717
Вапняково-аміачна селітра	1 590 941	913 192
Аміак водний	109 002	62 368
Аміак	89 988	136 841
Суперагро НПК	-	117 177
Сечовино-амонієвий нітрат	-	40 255
Інші доходи від реалізації	4 214	12 955
<b>Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>3 920 113</b>	<b>2 751 505</b>

Доходи від реалізації отримані у таких географічних регіонах\*:

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Україна	2 523 736	1 557 602
Швейцарія	1 251 466	1 193 903
Об'єднані Арабські Емірати	144 911	–
<b>Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>3 920 113</b>	<b>2 751 505</b>

\* згідно адреси юридичної реєстрації клієнта

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**  
 Усі табличні суми наведені в тисячах гривень

**18 Операційні доходи та витрати**

	Прим.	2015 рік	2014 рік
Природний газ		1 918 446	1 562 081
Електрична енергія та комуналні послуги		328 779	275 129
Знос та амортизація		163 441	190 295
Заробітна плата та відповідні нарахування		92 389	112 142
Сировина, запасні частини та деталі		67 170	210 958
Податки, крім податку на прибуток		6 810	12 081
Вартість придбаних товарів для перепродажу		1 905	153 433
Сторно уцінки запасів до чистої вартості реалізації		(7 700)	(31 577)
Зміна в запасах готової продукції та незавершеного виробництва		(30 776)	6 395
Інше		6 527	17 241
<b>Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</b>		<b>2 546 991</b>	<b>2 508 178</b>
Транспортні послуги		79 878	71 948
Інші професійні послуги		73 061	18 427
Знос та амортизація		10 733	10 471
Заробітна плата та відповідні нарахування		9 426	11 351
Пакування		4 493	3 732
Інше		14 265	12 676
<b>Всього витрат на збут</b>		<b>191 856</b>	<b>128 605</b>
Інші професійні послуги		179 859	82 116
Заробітна плата та відповідні нарахування		112 806	89 797
Податки, крім податку на прибуток		15 604	6 039
Знос та амортизація		11 243	12 611
Електрична енергія та комуналні послуги		8 304	7 427
Інше		18 100	6 965
<b>Всього адміністративних витрат</b>		<b>345 916</b>	<b>204 955</b>
Збиток від курсової різниці за мінусом доходів		9 172 944	6 493 763
Порука надана	16	1 200 000	3 690 180
Пеня та штрафи		267 939	376 894
Втрати пов'язані з простоюванням		165 504	69 573
Збиток від перепродажу товарів, що були куплені у інших дочірніх компаній Ostchem		61 507	-
Інші професійні послуги		73 170	-
Заробітна плата та відповідні нарахування		18 772	18 972
Знецінення основних засобів та інших необоротних активів		11 826	2 360
Витрати на запуск		11 242	-
Витрати на соціальну сферу та спонсорську підтримку		10 170	10 689
Збиток від перепродажу природного газу		7 539	-
Збиток від відновлення раніше списаної кредиторської заборгованості		6 300	-
Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		9 336	385 818
Податки, крім податку на прибуток		3 635	-
Знос та амортизація		2 685	1 001
Уцінка основних засобів		2 513	904
Збиток від купівлі-продажу іноземної валюти		2 190	1 239
Уцінка товарно-матеріальних запасів		1 525	6 769
Інше		6 525	117 445
<b>Всього інших операційних витрат</b>		<b>11 035 322</b>	<b>11 175 607</b>

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**  
*Усі табличні суми наведені в тисячах гривень*

**18 Операційні доходи та витрати (продовження)**

Витрати пов'язані з простоюванням включають витрати на амортизацію у сумі 65 593 тисячі гривень, оплату праці у сумі 48 039 тисяч гривень та інші витрати у сумі 51 872 тисячі гривень (у 2014 році – нуль, 26 551 тисячі гривень та 43 022 тисяча гривень, відповідно), понесені протягом періодів, коли завод чи окремі цехи не працювали.

Інші операційні доходи включають:

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Сторно резерву під видані аванси та дебіторську заборгованість	110 745	-
Орендний дохід	1 509	2 622
Дохід від перепродажу природного газу	-	58 038
Інше	45 692	127 954
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>157 946</b>	<b>188 614</b>

**19 Фінансові доходи**

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Амортизація збитку від початкового визнання	51 135	-
Процентний дохід за грошовими коштами та їх еквівалентами	10 592	3 638
Процентний дохід за банківськими депозитами	460	2 020
Дохід від курсової різниці	297	-
<b>Всього фінансових доходів</b>	<b>62 484</b>	<b>5 658</b>

**20 Фінансові витрати**

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Амортизація прибутку від початкового визнання довгострокової кредиторської заборгованості перед Ostchem	811 387	485 792
Процентні витрати за довгостроковими зобов'язаннями з виплат працівникам (Примітка 15)	26 278	25 778
Процентні витрати за короткостроковими кредитами	463	7 405
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>838 128</b>	<b>518 975</b>

**21 Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з:

	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Поточний податок на прибуток	16 376	-
Відкладений податок на прибуток	-	-
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>16 376</b>	<b>-</b>

Компанія оподатковується в Україні. У 2015 та 2014 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягається з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням валових витрат за ставкою 18%.

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року  
Усі табличні суми наведені в тисячах гривень**

**21 Податок на прибуток (продовження)**

	2015 рік	2014 рік
<b>Збиток до оподаткування</b>	<b>(10 817 670)</b>	<b>(11 590 543)</b>
<b>Встановлена законом ставка податку на прибуток</b>	<b>18%</b>	<b>18%</b>
<b>Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку</b>	<b>(1 947 181)</b>	<b>(2 086 298)</b>
<b>Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування</b>	<b>961 480</b>	<b>1 286 464</b>
<b>Податковий компроміс нарахований по зобов'язанням за попередні звітні періоди</b>	<b>16 376</b>	<b>-</b>
<b>Зміна невизнаних тимчасових різниць</b>	<b>985 701</b>	<b>799 834</b>
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>16 376</b>	<b>-</b>

**Зміни до податкового законодавства.**

У грудні 2014 року Верховна Рада України прийняла закон, згідно з яким до Податкового кодексу вносяться суттєві зміни, які набувають чинності 1 січня 2015 року. Найбільш суттєвими змінами, які вплинули на Компанію будуть зміни до порядку обчислення податку на прибуток підприємств, згідно з якими основою для розрахунку податку є скоригований бухгалтерський прибуток, а не окремий розрахунок оподатковуваного доходу та валових витрат. Зміни не торкнулися чинних ставок податку на прибуток підприємств. Керівництво Компанії вважає, що для розрахунку відстрочених податків станом на 31 грудня 2014 року внесені до Податкового кодексу зміни фактично набули чинності.

У грудні 2015 року Верховна Рада України прийняла закони, які вносять деякі зміни до податкового законодавства України починаючи з 1 січня 2016 року. Найбільш суттєвими із цих змін, які можуть мати вплив на Компанію, є:

- **Податок на прибуток.** Запроваджується квартальна звітність і сплата податку на прибуток для підприємств, річний дохід яких становить більше 20 мільйонів гривень від будь-якої діяльності;
- Так, для річної податкової звітності за 2015 рік діятиме загальний термін подачі, таким чином декларація з податку на прибуток має бути подана до податкових органів не пізніше 29 лютого 2016 року. При цьому скасовуються щомісячні авансові внески з податку на прибуток. Однак, авансові внески при виплаті дивідендів залишаються.
- **Зміни до порядку сплати ПДВ.** Визначено, що платники податку не мають права на податковий кредит у разі придбання товарів/послуг, що не оподатковуються ПДВ, але на які постачальником було нараховано податкові зобов'язання, що були відображені у зареєстрованій податковій накладні.
- З 1 січня 2016 року єдиний соціальний внесок сплачується лише роботодавцем. При цьому ставку ЄСВ було зменшено до 22%, а максимальна величина місячного доходу, на який нараховується ЄСВ, становить 25 прожиткових мінімумів. За оцінкою Компанії, впливом цих змін стане зменшення загальних витрат, пов'язаних з персоналом, у 2016 році та подальших періодах.

Керівництво Компанії вважає, що станом на звітну дату тлумачення та дотримання відповідного законодавства є обґрутованим, та готове відстоювати позицію Компанії з податкових питань, втім не виключено, що податкові органи можуть не погоджуватися з таким тлумаченням.

Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий ефект змін цих тимчасових різниць показаний далі.

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**  
 Усі табличні суми наведені в тисячах гривень

**21 Податок на прибуток (продовження)**

	1 січня 2015 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня 2015 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>				
Основні засоби	(56 964)	14 613	-	(42 351)
Нематеріальні активи	(567)	180	-	(387)
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	62 741	(62 741)	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10 074	(9 300)	-	774
	3 981	(1 312)	-	2 669
Запаси				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання	(148 223)	148 223	-	-
Резерви зобов'язань та відрахувань	7 315	(252)	-	7 063
Пенсійні зобов'язання	35 685	(1 387)	6 836	41 134
Інвестиції для продажу	36	-	-	36
Перенесені податкові збитки	1 343 124	897 677	-	2 240 801
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>1 257 202</b>	<b>985 701</b>	<b>6 836</b>	<b>2 249 739</b>
<b>Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>(1 257 202)</b>	<b>(985 701)</b>	<b>(6 836)</b>	<b>(2 249 739)</b>
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	1 січня 2014 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня 2014 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>				
Основні засоби	(57 274)	310	-	(56 964)
Нематеріальні активи	(517)	(50)	-	(567)
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	283 461	(220 720)	-	62 741
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	820	9 254	-	10 074
	25 173	(21 192)	-	3 981
Запаси				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання	(3 259)	(144 964)	-	(148 223)
Резерви зобов'язань та відрахувань	6 875	440	-	7 315
Пенсійні зобов'язання	31 431	5 203	(949)	35 685
Інвестиції для продажу	36	-	-	36
Перенесені податкові збитки	171 571	1 171 553	-	1 343 124
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>458 317</b>	<b>799 834</b>	<b>(949)</b>	<b>1 257 202</b>
<b>Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>(458 317)</b>	<b>(799 834)</b>	<b>949</b>	<b>(1 257 202)</b>
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Керівництво вважає, що воно наразі не може підтвердити здатність Компанії генерувати у майбутньому достатній розмір оподатковованого доходу та можливість визнання доходу з відстроченого податку, який виникає від тимчасових різниць.

## **22 Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, визначається з використанням методів оцінки. Компанія застосовує різні методи та припущення на основі поточних ринкових умов станом на кожну звітну дату. Для визначення справедливої вартості банківських кредитів та довгострокової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок проводиться на основі поточних процентних ставок для нових інструментів, які деноміновані в однаковій валюті та мають подібний кредитний ризик і строк до погашення, який залишився. Такий розрахунок відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Ставка дисконту, що застосувалася для визначення справедливої вартості банківських кредитів Компанії, станом на 31 грудня 2014 року становила 21%. Станом на 31 грудня 2015 року Компанія не мала банківських кредитів.

Вважається, що балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю мінус резерв під знецінення приблизно дорівнює їхній справедливій вартості. Справедлива вартість фінансових зобов'язань для цілей розкриття інформації у фінансовій звітності розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором за поточною ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, яка є доступною для Компанії.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією з використанням поточної ринкової інформації, за наявності, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкових даних з метою визначення розрахункової справедливої вартості потрібні професійні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливу вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років усі фінансові активи Компанії були класифіковані як кредити та дебіторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання були класифіковані як інші зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років балансова вартість фінансових активів Компанії, відображені за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

Беручи до уваги суттєві збитки Компанії, негативну величину власного капіталу та дефіцит ліквідності, керівництво вважає недоцільним визначати справедливу вартість інших фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2015 та 2014 років.

## **23 Умовні та інші зобов'язання**

**Судові процеси.** Попередні постачальники газу Компанії подали до суду позовну заяву з вимогою сплати за природний газ, придбаний за період з лютого 2009 року по березень 2011 року. Позовні заяви були задоволені Вищим господарським судом України. Керівництво Компанії нарахувало спірне зобов'язання у сумі 1 274 206 тисяч гривень у складі поточної кредиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги, а також донарахувало 660 741 тисячу гривень пені та штрафів станом на 31 грудня 2014 року. Сума цього донарахування була включена до поточних забезпечень.

16 вересня 2015 Компанія та позивач уклали договір добровільного врегулювання та погодили новий графік виплат кредиторської заборгованості у сумі 2 202 886 тисяч гривень, включаючи пені та штрафи в сумі 928 680 тисячі гривень. Відповідно до нового графіка, у 2015 році Компанія виплатила всю суму кредиторської заборгованості та донарахувань за цими зобов'язаннями і повністю розрахувалася з постачальником по балансах, оскаржених у судах.

## **23 Умовні та інші зобов'язання (продовження)**

**Податкові зобов'язання.** Податкове законодавство України та його застосування у ході діяльності та операцій Компанії допускає різні тлумачення. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, яка підтверджує податкові позиції, можуть бути успішно оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик проведення перевірок операцій, які не мають чіткого фінансово-господарського призначення або які проводилися за участі контрагентів, що не дотримуються вимог податкового законодавства. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їхнього закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

За результатами таких податкових перевірок у Компанії виникає велика кількість спорів з податковими органами. За оцінками керівництва, існує ймовірність оскарження віднесення певних витрат на валові витрати, що може привести до зменшення накопичених податкових збитків станом на 31 грудня 2015 року на 41 700 тисяч гривень (на 31 грудня 2014 року – на 1 120 500 тисяч гривень). У випадку такого оскарження це не матиме жодного впливу на резерв під відстрочений податок на прибуток у цій фінансовій звітності, оскільки перенесені податкові збитки не були визнані у бухгалтерському обліку. Керівництво має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій фінансовій звітності. Однак впевненості у тому, що податкові органи погодяться з позицією Компанії, немає.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо деяких податкових питань, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань. Хоча керівництво вважає, що прийняті Компанією податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, існує ризик того, що у випадку оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може виникнути додаткова заборгованість за податками. Наслідки цього не можуть бути достовірно оцінені, однак вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Компанії в цілому. На думку керівництва Компанії, враховуючи його розуміння податкового законодавства, під усі податкові зобов'язання були створені достатні резерви.

1 вересня 2013 року набув чинності новий Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення». Нові правила трансфертного ціноутворення є набагато більш детальними, ніж у попередньому законодавстві і, в окремих аспектах, краще відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку. Керівництво вважає, що воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог нового законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

З огляду на той факт, що практика дотримання нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще повністю не сформувалась, а позиція податкових органів щодо адміністрування та тлумачення цього законодавства невідома, вплив оскарження трансфертних цін Компанії достовірно оцінити неможливо. Проте він може виявитись значним стосовно фінансового стану та/чи діяльності Компанії в цілому залежно від того, яким чином місцеві податкові органи будуть інтерпретувати ці правила.

В березні 2015 року Компанія скористалася можливістю податкового компромісу та подала переглянуті податкові декларації з податку на прибуток за 2012 та 2013 роки. Компанія відхилила певні витрати в сумі 2 806 091 тисяч гривень, що привело до збільшення зобов'язань з податку на прибуток в розмірі 327 529 тисяч гривень. Відповідно до процедури податкового компромісу, компанія сплатила податків в розмірі 16 376 тисяч гривень в 2015 році.

**Зобов'язання по капітальних та некапітальних витратах.** Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Компанія мала договірні зобов'язання по капітальних витратах на основні засоби та нематеріальні активи у сумі 128 тисяч гривень та 6 438 тисяча гривень, відповідно, та зобов'язання по витратах на запаси у сумі 1 336 тисяч гривень та 4 708 тисяч гривень, відповідно.

## **23 Умовні та інші зобов'язання (продовження)**

**Порука.** Як описано у Примітці 16, Компанія несе солідарну відповідальність за наданою нею порукою за банківським кредитом, отриманим її материнською компанією. Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Компанія має умовне зобов'язання у сумі 616 мільйонів доларів США, що становить суму перевищення потенційної максимальної суми до сплати за цією порукою над сумою зобов'язання, відображеного у звітності.

**Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.** Станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року активи у заставі та активи з обмеженим використанням були такими:

	<b>Прим.</b>	<b>31 грудня 2015 р.</b>	<b>31 грудня 2014 р.</b>
<b>Запаси</b>	<b>9</b>	<b>99 150</b>	<b>171 475</b>
<b>Всього активів у заставі та активів з обмеженим використанням</b>		<b>99 150</b>	<b>171 475</b>

**Питання, пов'язані з охороною довкілля.** Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходитьться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За поточних правил, які забезпечують дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

## **24 Управління фінансовими ризиками**

Функція управління ризиками у Компанії відповідає за фінансові ризики, а також операційні та юридичні ризики. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

**Кредитний ризик.** Компанія нарахується на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик пов'язаний з банками, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти Компанії, а також з клієнтами Компанії з непогашеною дебіторською заборгованістю.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється окремо за кожним випадком. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Таким чином, керівництво Компанії вважає за необхідне надавати у цій фінансовій звітності інформацію про строки прострочення заборгованості та інші дані про кредитний ризик.

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансової дебіторської заборгованості, інших оборотних активів та грошових коштів Компанії. Дебіторська заборгованість не забезпечена заставою. На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів.

**Концентрація кредитного ризику.** У Компанії існує концентрація кредитного ризику. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від загальної суми дебіторської заборгованості.

**Публічне акціонерне товариство "Рівнезалот"**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року**  
Усі табличні суми наведені в тисячах гривень

**24 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

Станом на 31 грудня 2015 року Компанія мала непогашену фінансову заборгованість у сумі 2 210 771 тисяч гривень від одного контрагента, що становить 43% від чистої фінансової дебіторської заборгованості (у 2014 році – 2 057 782 тисяч гривень або 56%).

Станом на 31 грудня 2014 року грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені переважно в одному банку, який є пов'язаною стороною, що призвело до концентрації кредитного ризику Компанії. Станом на 31 грудня 2014 року цей банк не мав рейтингу кредитної якості.

**Ринковий ризик.** Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) в іноземних валютах, та (б) процентних активів та зобов'язань, які значним чином залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийняттю Компанією, та щоденно контролює їхнє дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків передбачає зміну одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

**Валютний ризик.** У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії (щодо курсу обміну гривні до долара США) станом на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Монетарні фінансові активи	2 210 771	664 659
Монетарні фінансові зобов'язання	(26 325 909)	(11 170 841)
<b>Чиста балансова позиція</b>	<b>(24 115 138)</b>	<b>(10 506 182)</b>

У зв'язку з цим валютним ризиком змінення чи послаблення долара США на 40% по відношенню до гривні призвело б до збільшення чи зменшення збитку Компанії до оподаткування на 9 646 055 тисячі гривень, відповідно (на 31 грудня 2014 року – на 4 202 473 тисяч гривень).

Обґрунтовано можливі зміни курсів обміну інших валют не мали б суттєвого впливу на фінансові результати Компанії.

**Ризик процентної ставки.** Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Компанія не має позикових коштів зі змінними процентними ставками і тому не залежить від ризику зміни процентної ставки.

**Ціновий ризик.** Компанія не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності оскільки не має значних інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавали б її цінового ризику.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Компанії здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій, але зрештою управління ліквідністю Компанії здійснюється шляхом використання різних сум до сплати пов'язаним сторонам та отримання від них, а також за рахунок фінансової підтримки з боку Ostchem.

Нижче в таблиці показані зобов'язання Компанії за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися до сплати. Суми, показані у таблиці аналізу за строками, – це недисконтувані грошові потоки згідно з договорами. Ці недисконтувані грошові потоки відрізняються від сум, відображені у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан відображені на основі дисконтування грошових потоків.

**Публічне акціонерне товариство "Рівненазот"  
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року  
Усі табличні суми наведені в тисячах гривень**

**24 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення на 31 грудня 2015 року:

	Прим.	До 1 року	Всього
<b>Зобов'язання</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		23 133 517	23 133 517
Інші поточні зобов'язання	16	8 910 160	8 910 160
Умовні зобов'язання за порукою	16	14 784 411	14 784 411
<b>Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів</b>		<b>46 828 088</b>	

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення на 31 грудня 2014 року:

	Прим.	До 1 року	Всього
<b>Зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити		78 133	78 133
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		13 616 563	13 616 563
Інші поточні зобов'язання	16	4 431 875	4 431 875
Умовні зобов'язання за порукою	16	9 713 430	9 713 430
<b>Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів</b>		<b>27 840 001</b>	

**25 Управління ризиком капіталу**

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Наразі у Компанії немає офіційної політики управління капіталом.

**26 Суттєві операції в негрошовій формі**

У 2014 році Компанія продала Ostchem свою дебіторську заборгованість у сумі 1 545 155 тисяч гривень, під повну суму якої у 2013 році був створений резерв. У подальшому було проведено взаємозалік цієї дебіторської заборгованості з кредиторською заборгованістю Компанії перед Ostchem за придбаний природний газ. Дохід у результаті такого взаємозаліку у сумі 1 545 155 тисяч гривень було відображене безпосередньо в капіталі.

Рядок 3520 «Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій» звіту про рух грошових коштів за 2015 рік включає 1 200 000 тисяч гривень (2014: 3 690 180 тисяч гривень) збитку від визнання поруки наданої (Примітка 16), 267 939 тисяч гривень (2014: 376 894 тисяч гривень) втрат від пені і штрафів (Примітка 18 та 23), 101 409 тисяч гривень (2014: 385 818 тисяч гривень) результат від зміни резерву під сумнівну дебіторську заборгованість (Примітка 18) та інших елементів прибутку та збитку.

**27 Події після закінчення звітного періоду**

У січні-лютому 2016 року Компанія надала безпроцентну поворотну фінансову допомогу в сумі 216 708 тисяч гривень компаніям Групи Ostchem.

