

Публічне акціонерне товариство "Рівнеазот"

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Рівнеазот"

Територія: Україна

Організаційно-правова форма господарювання: Публічне акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: виробництво мінеральних добрив та сполук азоту

Середня кількість працівників: 3 942

Адреса, телефон: Рівне-17, 33017

Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» 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	1 січня 2013 р. (скориговано)	31 грудня 2013 р. (скориговано)	31 грудня 2014 р.
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи		1000	14 626	22 363	22 282
первісна вартість		1001	14 887	23 067	23 878
накопичена амортизація		1002	(261)	(704)	(1 596)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	238 890	290 348	134 340
Основні засоби	9	1010	1 120 576	1 108 499	1 250 025
первісна вартість		1011	1 420 936	1 569 420	1 930 544
знос		1012	(300 360)	(462 921)	(680 519)
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	1 665	-	-
Усього за розділом I		1095	1 375 757	1 419 210	1 406 647
II. Оборотні активи					
Запаси	10	1100	269 535	5 717 570	525 785
виробничі запаси		1101	97 231	5 543 074	299 201
незавершене виробництво		1102	36 763	41 817	49 402
готова продукція		1103	102 135	97 681	125 830
товари		1104	33 406	34 998	51 352
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	21 457	38 917	530 957
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	2 332 277	584 920	473 018
з бюджетом		1135	58 674	33 168	19 920
у тому числі з податку на прибуток		1136	23 814	2 623	2 623
інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	901 538	182 238	3 017 707
Поточні фінансові інвестиції	12	1160	120 808	12 805	25 261
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	279 302	15 112	838 833
Готівка		1166	29	2	112
Поточні рахунки		1167	279 273	15 110	838 721
Усього за розділом II		1195	3 983 587	6 584 730	5 431 481
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200			
Баланс		1300	5 359 344	8 003 940	6 838 128

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 (продовження)
 Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Пасив	Примітка	Код рядка	1 січня 2013 р. (скориговано)	31 грудня 2013 р. (скориговано)	31 грудня 2014 р.
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	1400	85 094	85 094	85 094
Додатковий капітал	14	1410	89 695	89 695	1 756 899
Непокритий збиток		1420	(869 200)	(3 566 701)	(15 151 970)
Усього за розділом I		1495	(694 411)	(3 391 912)	(13 309 977)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Пенсійні зобов'язання	16	1505	212 198	196 444	198 249
Усього за розділом II		1595	212 198	196 444	198 249
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	15	1600	203 057	346 657	286 362
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	17	1615	3 886 908	8 780 030	13 616 563
розрахунками з бюджетом		1620	3 488	35 793	40 080
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	13 284	10 668	3 018
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	650 113	1 197 977	1 107 987
Поточні забезпечення		1660	186 629	295 642	673 107
Інші поточні зобов'язання	18	1690	898 078	532 641	4 222 739
Усього за розділом III		1695	5 841 557	11 199 408	19 949 856
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700		-	-
Баланс		1900	5 359 344	8 003 940	6 838 128

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 6 березня 2015.



М.В. Заблуда
 Голова Правління

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

В.І. Рехтман
 Головний бухгалтер

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Рівнеазот"

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2014 рік
 Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2000	2 751 505	1 889 890
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2050	(2 508 178)	(2 245 624)
Ваговий:				
прибуток		2090	243 327	-
збиток		2095	-	(355 734)
Інші операційні доходи	20	2120	188 614	13 410
Адміністративні витрати	20	2130	(204 955)	(161 957)
Витрати на збут	20	2150	(128 605)	(111 608)
Інші операційні витрати	20	2180	(11 175 607)	(2 059 358)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	-	-
збиток		2195	(11 077 226)	(2 675 247)
Інші фінансові доходи	21	2220	5 658	15 457
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	22	2250	(518 975)	(61 120)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	-	-
збиток		2295	(11 590 543)	(2 720 910)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	-
збиток		2355	(11 590 543)	(2 720 910)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1		2	3	4
Інший сукупний дохід*		2445	5 274	23 409
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	5 274	23 409
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	5 274	23 409
Збиток та сукупний збиток (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(11 585 269)	(2 697 501)

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2014 рік
 (продовження)
 Форма №2

Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	1 765 785	1 793 321
Витрати на оплату праці		2505	195 625	185 132
Відрахування на соціальні заходи		2510	63 187	58 314
Амортизація		2515	214 378	158 623
Інші операційні витрати		2520	11 624 937	2 342 073
Разом		2550	13 863 912	4 537 463

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	При-мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	14	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	(34.05)	(7.99)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію *		2615	(34.05)	(7.99)
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

* суми наведені у гривнях

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 6 березня 2015.



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

В.І. Рехтман
 Головний бухгалтер

Публічне акціонерне товариство "Рівнеазот"

Звіт про рух грошових коштів

Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Рівнеазот"

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за 2014 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року (скориговано)	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Збиток до оподаткування	3500		11 590 543		2 720 910
Коригування на:					
Знос та амортизацію необоротних активів	3505	213 377	X	158 622	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	377 465		91 513	
Нереалізований збиток від курсової різниці	3515	6 493 763		31	
Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	4 431 348		1 661 758	
Збільшення (зменшення) оборотних активів	3550	839 201			4 596 007
Збільшення поточних зобов'язань	3560	176 338		5 070 960	
Фінансові витрати		518 975	X	61 120	X
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3570	1 459 924			272 913
Податок на прибуток сплачений	3580	X	-	X	1 140
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 459 924			274 053
II. Рух коштів у результаті (використані у інвестиційної діяльності)/отримані від інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації основних засобів	3205	616	X	2 402	X
Надходження від отриманих відсотків	3215	5 658	X	15 457	X
Надходження від погашення позик	3230	413 125	X	108 001	X
Витрачання на придбання основних засобів	3260	X	124 140	X	222 844
Витрачання на надання позик	3275	X	939 144	X	-
Чисті грошові кошти (використані у інвестиційної діяльності)/отримані від інвестиційної діяльності	3295		643 885		96 984
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Отримання позик	3305	1 351 337	X	434 781	X
Погашення позик	3350	X	1 419 035	X	327 903
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	3395		67 698	106 878	
Чисте (зменшення)/збільшення грошей та їх еквівалентів	3400	748 341			264 159
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	15 112	X	279 302	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	75 380			31
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	838 833	X	15 112	X

Суттєві операції в негрошовій формі розкриті в Примітці 28.

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 6 березня 2015.



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

В.І. Дехтман
Головний бухгалтер

Публічне акціонерне товариство "Рівнеазот"

Звіт про зміни в капіталі

Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Рівнеазот"

Звіт про зміни в капіталі

за 2014 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	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)

Звіт про зміни в капіталі

за 2013 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	85 094	-	321 377	(1 576 615)	(1 170 144)
Виправлення помилок	4010	-	-	(231 682)	707 415	475 733
Скоригований залишок на початок року	4095	85 094	-	89 695	(869 200)	(694 411)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	(2 720 910)	(2 720 910)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	23 409	23 409
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(2 697 501)	(2 697 501)
Залишок на кінець року	4300	85 094	-	89 695	(3 566 701)	(3 391 912)

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 6 березня 2015.



М.В. Заблуда
Голова Правління

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

В.І. Рехтман
Головний бухгалтер

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 у межах 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.

Численні операції Компанії здійснюються з пов'язаними сторонами (Примітка 8).

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

2 Умови, в яких працює Компанія

Починаючи з кінця 2013 року і до дати випуску цієї фінансової звітності, політична та фінансова ситуація в Україні характеризувалась високою нестабільністю. Численні протести проти дій влади, внаслідок яких Верховна Рада України прийняла постанову про самоусунення Віктора Януковича від виконання обов'язків Президента України і призначила дострокові вибори Президента України та наступне призначення позачергових виборів до Верховної Ради України, різні події у Криму та на сході України в Донецькій та Луганській областях призвели до тимчасової окупації Республіки Крим Російською Федерацією та до збройного протистояння і впровадження режиму антитерористичної операції на окремих територіях Донецької і Луганської областей. Це стало причиною подальшого напруження відносин між Україною та Російською Федерацією. Компанія не здійснює діяльність у східній Україні чи Криму.

Політична ситуація та воєнні дії негативно вплинули на фінансові ринки та економіку України, що призвело до суттєвого обмеження спроможності українських підприємств та банків залучати фінансування на міжнародних ринках. У 2014 році ВВП України скоротився на більш ніж 6.8%, офіційний показник інфляції становив 24.9%, а курс гривні до долара США знизився на 97%.

Заводи Ostchem з виробництва мінеральних добрив, розташовані у східній Україні, призупинили виробництво у травні 2014 року, що мало позитивний вплив на обсяги виробництва Компанії, оскільки основні засоби Компанії працювали майже на повну потужність з метою задоволення внутрішнього попиту на мінеральні добрива.

Світові ціни на мінеральні добрива почали відновлюватись у 2014 році після їх суттєвого падіння у 2012 та 2013 роках. Однак девальвація української гривні протягом 2014 року мала значний негативний вплив на загальну прибутковість та фінансовий стан Компанії з огляду на той факт, що Компанія має суттєву кредиторську заборгованість за природний газ, деноміновану у доларах США.

Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її 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 з коригуваннями на оцінку певних фінансових інструментів відповідно до вимог МСБО 39 "Фінансові інструменти, визнання та оцінка".

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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. Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну, чинними на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутку чи збитку від зміни справедливої вартості.

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

<i>В українських гривнях</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	15,77	7,99
Середній обмінний курс гривні до долара США	11,94	7,99

Іноземна 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.

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 являє собою 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 справедливую 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 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 вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

	Строки експлуатації, років
Будівлі та споруди	від 20 до 50
Виробниче та інше обладнання	від 4 до 20
Транспортні засоби	від 6 до 20
Офісні меблі та обладнання	від 2 до 10

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. Оподатковуваний прибуток 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 були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як 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 товарно-матеріальних запасів визначається за методом ФІФО. 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.

Каталізатори. Каталізатори, 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 каталізатори, які використовуються менше одного року, представлені у складі товарно-матеріальних запасів і списуються на виробничі витрати на основі норм споживання на тону виробленої продукції.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 резервів на знецінення.

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, 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 по мірі їх виникнення у результаті однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і чинять вплив 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 чинять вплив 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене 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.

Податок на додану вартість. ПДВ стягується 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 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 первісним 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 операцій, 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 відстрочити 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала 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 вкладення цих позикових коштів.

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) неамортизованого залишку відповідної суми при початковому визнанні, та (ii) оціночних витрат, необхідних для погашення зобов'язання 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, а в подальші 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 передбачуване 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, ймовірність 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 відшкодування значною мірою гарантоване.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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 по мірі 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, являє собою поточну вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами та 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 актуаріями 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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 існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий 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. Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості основних засобів Компанії. У ході аналізу керівництво порівняло оціночну справедливу вартість активів за вирахуванням витрат на продаж з їх балансовою вартістю.

У процесі оцінки справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж керівництво повинно формувати численні припущення та використовувати різні методики оцінки бізнесу і базових активів. У межах цього процесу керівництво використовувало оціночні дисконтовані майбутні грошові потоки. При оцінці майбутніх грошових потоків найважливішим припущенням є майбутня ціна на природний газ. За оцінками керівництва, справедливою вартістю основних засобів за вирахуванням витрат на продаж перевищує їх балансову вартість, виходячи з припущення, що незалежний інвестор зможе купувати природний газ за ціною, яка дорівнює або є нижчою за 373 долари США за 1 тисячу кубічних метрів. Обмінний курс, що використовується у розрахунках становить 23 українські гривні за 1 долар США. Припускається, що гривня девальюватиме на 3,4% проти долара США кожного наступного року.

Результати розрахованих дисконтованих грошових потоків за умови, що вони розглядаються окремо один від одного, та припускаючи, що всі інші припущення є незмінними, будуть мати наступну чутливість до суттєвих бухгалтерських оцінок:

- зростання ціни на природний газ на 5% може спричинити збиток від знецінення основних засобів на суму 981 659 тисяч гривень;
- зменшення ринкових цін на мінеральні добрива на 5% може спричинити збиток від знецінення основних засобів на суму 1 360 525 тисяч гривень;
- зміцнення гривні проти долара США на 5% в порівнянні із обмінним курсом, що був використаний для розрахунків, може спричинити збиток від знецінення на суму 341 002 тисячі гривень.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації Компанією подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів.

Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; та (в) технічне або економічне застаріння внаслідок зміни ринкових умов.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Були випущені наступні нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування Компанією з 1 січня 2014 року:

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань – зміни МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». Ця зміна вводить положення щодо застосування МСБО 32 з метою усунення невідповідностей, виявлених при застосуванні окремих критеріїв взаємозаліку. Це включає роз'яснення значення вимоги «у теперішній час має законодавчо встановлене право на взаємозалік» і того, що деякі системи з розрахунком на валовій основі можуть вважатись еквівалентними системам з розрахунком на нетто-основі. У стандарті роз'яснюється, що встановлене 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.

Зміни МСФЗ 10, МСФЗ 12 та МСБО 27 – «Інвестиційні компанії». Ці зміни запроваджують визначення інвестиційної компанії як організації, яка (i) отримує кошти від інвесторів з метою надання їм послуг з управління інвестиціями; (ii) приймає на себе зобов'язання перед своїми інвесторами про те, що її комерційна мета полягає в інвестуванні коштів виключно для збільшення вартості капіталу або інвестиційного доходу; та (iii) визначає і оцінює свої інвестиції на основі справедливої вартості. Інвестиційна компанія зобов'язана обліковувати свої дочірні компанії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, та консолідувати лише ті дочірні компанії, які надають послуги, що відносяться до інвестиційної діяльності компанії. Змінений МСФЗ 12 вимагає розкривати додаткову інформацію, у тому числі суттєві судження, які використовуються, щоб визначити, чи є організація інвестиційною компанією. Крім того, необхідно розкривати інформацію про фінансову чи іншу підтримку, що надається неконсолідованій дочірній компанії, незалежно від того, чи була ця підтримка надана або існує лише намір її надати.

КІМФЗ 21 «Збори». Ця інтерпретація роз'яснює метод обліку зобов'язання зі сплати податкових зборів, які не є податком на прибуток підприємств. Зобов'язуюча подія, що призводить до виникнення зобов'язання, – це визначена відповідно до законодавства подія, внаслідок якої виникає зобов'язання зі сплати податкового збору. Той факт, що організація змушена з економічної точки зору продовжувати свою діяльність у майбутньому періоді чи готує свою фінансову звітність на підставі припущення про подальшу безперервну діяльність, не призводить до виникнення зобов'язання. Однакові методи визнання застосовуються до проміжної та річної фінансової звітності. Застосування цієї інтерпретації до зобов'язань, які виникають внаслідок програм торгівлі квотами на викиди, є добровільним.

Зміни МСБО 36 «Розкриття інформації про суму відшкодування нефінансових активів». Ці зміни скасовують вимогу розкривати інформацію про суму відшкодування, якщо одиниця, яка генерує грошові кошти, містить гудвіл чи нематеріальні активи з необмеженим строком використання, але за відсутності знецінення.

Зміни МСБО 39 «Заміна похідних фінансових інструментів та продовження обліку хеджування». Ці зміни дозволяють продовжувати облік хеджування у ситуації, коли відбувається заміна похідного фінансового інструменту, який був віднесений у категорію інструмента хеджування (тобто сторони домовились замінити їх початкового контрагента на нового контрагента), для здійснення розрахунку з Центральним контрагентом відповідно до положень законодавства або нормативно-правового акту, якщо дотримані спеціальні умови.

Запровадження цих нових стандартів та інтерпретацій не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, які починаються з 1 січня 2015 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти: класифікація та оцінка" (застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати). Основні особливості стандарту описані нижче:

- Фінансові активи вимагається відносити до трьох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.
- Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі організації, що використовується для управління фінансовими активами, і результатів аналізу того факту, чи договірні грошові потоки є виключно виплатами основної суми боргу та процентів. Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватись за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів. Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно утримує потоки грошових коштів активів і продає активи, можуть відноситись у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що не містять грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та процентів, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні фінансові інструменти більше не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.
- Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку чи збитку.
- Більшість вимог МСБО 39 стосовно класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ 9 без змін. Основна відмінність полягає у тому, що організація буде зобов'язана показувати у складі інших сукупних доходів вплив змін у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.
- МСФЗ 9 вводить нову модель для визнання збитків від знецінення – модель очікуваних кредитних збитків. В основі цієї моделі лежить триетапний підхід, в межах якого аналізується зміна кредитної якості фінансових активів після їх початкового визнання. На практиці нові правила означають, що організації будуть зобов'язані негайно обліковувати збиток у сумі очікуваного кредитного збитку за 12 місяців при початковому визнанні фінансових активів, які не мають кредитного знецінення (чи для дебіторської заборгованості за основною діяльністю – у сумі очікуваного кредитного збитку за весь строк дії такої заборгованості). У разі суттєвого зростання кредитного ризику, знецінення оцінюється із використанням очікуваного кредитного збитку за весь строк дії фінансового активу, а не очікуваного кредитного збитку за 12 місяців. Ця модель передбачає спрощені методи для дебіторської заборгованості за орендою та дебіторської заборгованості за основною діяльністю.
- Переглянуті вимоги до обліку хеджування забезпечують більш тісний зв'язок обліку з управлінням ризиками. Стандарт надає організаціям можливість вибору облікової політики, яка передбачає застосування вимог МСФЗ 9 до обліку хеджування або продовження застосування МСБО 39 до всіх хеджів, оскільки наразі в стандарті не вказані принципи обліку макрехеджування.

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на її фінансову звітність.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку не матимуть суттєвого впливу на Компанію після їх запровадження:

- Зміни МСБО 19 «Плани із встановленими виплатами: внески працівників» (застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 липня 2014 року).
- Щорічні вдосконалення МСФЗ 2012 та 2013 років (застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати).
- МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» (застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати).
- Облік придбання часток участі у спільних операціях - Зміни МСФЗ 11 (застосовуються до періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати).
- Роз'яснення прийнятних методів розрахунку зносу та амортизації – Зміни МСБО 16 та МСБО 38 (застосовуються до періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати).
- МСФЗ 15 "Виручка по договорах з клієнтами" (застосовується до періодів, які починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати).
- Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності – Зміни МСБО 27 (застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року).
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – Зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати).
- Щорічні вдосконалення МСФЗ 2014 року (застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати).
- Розкриття інформації – Зміни МСБО 1 (застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати).
- Застосування винятку з вимоги консолідації для інвестиційних компаній – Зміни МСФЗ 10, МСФЗ 12 та МСБО 28 (застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати).

7 виправлення помилок у звітності попередніх років

Фінансова звітність Компанії за 2012 та 2013 фінансові роки була випущена до повного закриття облікових записів за ці роки та здійснення всіх коригувань, необхідних для переведення облікових записів за українськими стандартами бухгалтерського обліку у відповідність до вимог МСФЗ. Відповідно, порівняльна інформація у вказаній фінансовій звітності була трансформована для коригування сум, розкритих у попередній звітності.

Нижче показаний вплив коригувань на звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2012 року:

	У попередній звітності на 31 грудня 2012 р.	Вплив виправлення помилок	Скориговано на 31 грудня 2012 р.
Актив			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	4 015	10 611	14 626
Незавершені капітальні інвестиції	169 640	69 250	238 890
Основні засоби	703 653	416 923	1 120 576
Інші фінансові інвестиції	197	(197)	-
Відстрочений податок	2 133	(2 133)	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	1 665	1 665
Всього необоротних активів	879 638	496 119	1 375 757
Оборотні активи			
Запаси	353 156	(83 621)	269 535
Дебіторська заборгованість:			
- за продукцію, товари, роботи, послуги	925 078	(903 621)	21 457
- за розрахунками за виданими авансами	2 369 646	(37 369)	2 332 277
- за розрахунками з бюджетом	48 107	10 567	58 674
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 949	897 587	901 536
Поточні фінансові інвестиції	-	120 806	120 806
Гроші та їх еквіваланти	400 085	(120 783)	279 302
Витрати майбутніх періодів	160	(160)	-
Інші оборотні активи	58 843	(58 643)	-
Всього оборотних активів	4 158 824	(175 237)	3 983 587
Всього активів	5 038 462	320 882	5 359 344
Капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	85 094	-	85 094
Додатковий капітал	321 377	(231 682)	89 695
Непокритий збиток	(1 576 615)	707 415	(869 200)
Всього дефіциту капіталу	(1 170 144)	475 733	(694 411)
Пасив			
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з виплат працівникам	-	212 198	212 198
Позикові кошти	131 000	(131 000)	-
Всього довгострокових зобов'язань	131 000	81 198	212 198
Поточні зобов'язання			
Позикові кошти	37 204	165 853	203 057
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками:			
- за довгострокові зобов'язання	97	(97)	-
- за продукцію, товари, роботи, послуги	4 739 167	(852 259)	3 886 908
- з бюджетом	1 288	2 200	3 488
- зі страхування	4 056	(4 056)	-
- з оплати праці	7 063	6 221	13 284
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	666 104	(15 991)	650 113
Поточні забезпечення	191 168	(4 539)	186 629
Інші поточні зобов'язання	431 459	466 619	898 078
Всього поточних зобов'язань	6 077 606	(236 049)	5 841 557
Всього зобов'язань	6 208 606	(154 851)	6 053 755
Всього зобов'язань та дефіциту капіталу	5 038 462	320 882	5 359 344

7 виправлення помилок у звітності попередніх років (продовження)

Нижче показаний вплив коригувань на звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року:

	У попередній звітності на 31 грудня 2013 р.	Вплив виправлення помилок	Скориговано на 31 грудня 2013 р.
Актив			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	5 647	16 716	22 363
Незавершені капітальні інвестиції	207 049	83 299	290 348
Основні засоби	757 117	349 382	1 106 499
Інші фінансові інвестиції	197	(197)	-
Відстрочений податок	10 840	(10 840)	-
Всього необоротних активів	980 850	438 360	1 419 210
Оборотні активи			
Запаси	5 918 696	(201 126)	5 717 570
Дебіторська заборгованість:			
- за продукцію, товари, роботи, послуги	1 763 601	(1 724 664)	38 917
- за розрахунками за виданими авансами	606 907	(21 987)	584 920
- за розрахунками з бюджетом	2 931	30 237	33 168
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 686	174 552	182 238
Поточні фінансові інвестиції	-	12 805	12 805
Гроші та їх еквіваленти	27 916	(12 804)	15 112
Витрати майбутніх періодів	155	(155)	-
Інші оборотні активи	71 557	(71 557)	-
Всього оборотних активів	8 399 449	(1 814 718)	6 584 730
Всього активів	9 380 299	(1 376 359)	8 003 940
Капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	85 094	-	85 094
Капітал у дооцінках	313 921	(313 921)	-
Додатковий капітал	7 456	82 239	89 695
Непокритий збиток	(2 443 606)	(1 123 095)	(3 566 701)
Всього дефіциту капіталу	(2 037 135)	(1 354 777)	(3 391 912)
Пасив			
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з виплат працівникам	-	196 444	196 444
Позикові кошти	131 000	(131 000)	-
Всього довгострокових зобов'язань	131 000	65 444	196 444
Поточні зобов'язання			
Позикові кошти	37 204	309 453	346 657
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками:			
- за довгострокові зобов'язання	140 000	(140 000)	-
- за продукцію, товари, роботи, послуги	9 419 234	(639 204)	8 780 030
- з бюджетом	13 898	21 895	35 793
- зі страхування	-	-	-
- з оплати праці	7 520	3 148	10 668
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	1 228 186	(30 209)	1 197 977
Поточні забезпечення	38 196	257 446	295 642
Інші поточні зобов'язання	402 196	130 445	532 641
Всього поточних зобов'язань	11 286 434	(87 026)	11 199 408
Всього зобов'язань	11 417 434	(21 582)	11 395 852
Всього зобов'язань та дефіциту капіталу	9 380 299	(1 376 359)	8 003 940

7 виправлення помилок у звітності попередніх років (продовження)

Нижче показаний вплив коригувань на звіт про сукупний дохід за 2013 фінансовий рік:

	У попередній звітності за 2013 рік	Вплив виправлення помилок	Скориговано за 2013 рік
Дохід	1 855 158	34 732	1 889 890
Собівартість реалізованої продукції	(2 209 040)	(36 584)	(2 245 624)
Валовий збиток	(353 882)	(1 852)	(355 734)
Інші операційні доходи	2 607 215	(2 593 805)	13 410
Витрати на збут	(103 280)	(8 328)	(111 608)
Загальні та адміністративні витрати	(106 420)	(55 537)	(161 957)
Інші операційні витрати	(2 874 949)	815 591	(2 059 358)
Операційний збиток	(831 316)	(1 843 931)	(2 675 247)
Інші доходи	14 598	(14 598)	-
Інші витрати	(13 148)	13 148	-
Фінансові доходи	-	15 457	15 457
Фінансові витрати	(37 125)	(23 995)	(61 120)
Збиток до оподаткування	(866 991)	(1 853 919)	(2 720 910)
Витрати з податку на прибуток	-	-	-
Збиток за рік	(866 991)	(1 853 919)	(2 720 910)
Інший сукупний дохід			
Переоцінка пенсійних зобов'язань, за вирахуванням оподаткування	-	23 409	23 409
Сукупний збиток за рік	(866 991)	(1 830 510)	(2 697 501)

Нижче показаний вплив коригувань на звіт про рух грошових коштів за 2013 фінансовий рік:

	У попередній звітності за 2013 рік	Вплив виправлення помилок	Скориговано за 2013 рік
Чисті грошові кошти, використані в операційній діяльності	(478 812)	204 758	(274 054)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(102)	(96 882)	(96 984)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	106 714	184	106 898
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(372 200)	108 040	(264 160)
Гроші та їх еквіваленти на початок року	400 085	(120 783)	279 302
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти	31	(61)	(30)
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	27 916	(12 804)	15 112

Нижче показаний вплив коригувань на чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію за 2013 фінансовий рік:

	У попередній звітності за 2013 рік	Вплив виправлення помилок	Скориговано за 2013 рік
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію *	(2.55)	(5.44)	(7.99)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*	(2.55)	(5.44)	(7.99)

* суми наведені у гривнях

8 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 2014 р.		31 грудня 2013 р.	
	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	534 412	6	35 671	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	458 161	-	357 598
Інша поточна дебіторська заборгованість	951 469	2 057 782	-	-
Поточні фінансові інвестиції	-	25 261	-	12 805
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	818 889	-	14 389
Короткострокові кредити банків	(209 137)	-	(140 000)	(133 030)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(11 690 266)	(2 934)	(7 066 934)	(408 305)
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	(1 104 207)	(132)	(1 197 078)	(80)
Інші поточні зобов'язання	-	(1 146 861)	-	(529 571)

Протягом 2014 та 2013 років операції з пов'язаними сторонами були такими:

	2014 р.		2013 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	2 656 396	6 567	1 759 377	9
Закупівлі природного газу	(1 300 843)	-	(9 558 428)	-
Закупівлі товарів, сировини та інших матеріалів	(81 948)	(136 267)	(43 191)	(51 817)
Придбання послуг	(16 366)	(16 233)	(1 179)	(7 525)
Інші операційні доходи	25 138	40 787	-	500
Фінансові доходи	-	5 316	-	15 446
Фінансові витрати	485 792	(3 805)	-	(33 118)

У 2014 році Компанія створила резерв під дебіторську заборгованість від дочірньої компанії Ostchem та аванси видані дочірній компанії Ostchem на загальну суму 1 175 130 тисяч гривень. Ця операція була відображена безпосередньо у складі капіталу як розподіл коштів власнику Компанії (Примітка 14).

У 2014 році Компанія узгодила із Ostchem пролонгацію строку погашення своєї кредиторської заборгованості у сумі 9 409 449 тисяч гривень до жовтня 2015 року. Дохід, отриманий від первісного визнання цієї довгострокової кредиторської заборгованості у сумі 1 297 179 тисяч гривень був відображений безпосередньо у капіталі (Примітка 14).

Крім продажів товарів та послуг, зазначених вище, 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'язаній 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 у складі іншого операційного доходу.

Компанія має зобов'язання за договором поруки перед банком – третьою стороною за отриманим компанією Ostchem кредитом (Примітка 18).

8 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Сума компенсації ключовому управлінському персоналу за 2014 рік становила 5 238 тисяч гривень (у 2013 році – 5 431 тисяча гривень). Компанія не використовує довгострокові компенсаційні схеми та програми виплат на основі акцій.

9 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Земля, будівлі та споруди	Вироб- ниче облад- нання	Транс- портні засоби	Офісні меблі та облад- нання	Всього основних засобів	Незавер- шені капітальні інвестиції
Первісна вартість на 1 січня 2013 р.	781 882	544 003	82 138	12 913	1 420 936	238 899
Накопичений знос та знецінення на 1 січня 2013 р.	(99 326)	(171 490)	(25 616)	(3 928)	(300 360)	(9)
Залишкова вартість на 1 січня 2013 р.	682 556	372 513	56 522	8 985	1 120 575	238 890
Надходження	48	14 124	3 034	6 660	23 866	195 737
Переведення до іншої категорії	42 842	97 543	3 486	89	143 960	(143 960)
Вибуття, за первісною вартістю	(17 657)	(825)	(103)	(757)	(19 342)	(319)
Амортизаційні відрахування	(44 706)	(98 497)	(12 193)	(4 436)	(159 832)	-
Збиток від знецінення	(3 048)	(2 475)	(38)	(14)	(5 575)	-
Амортизація активів, що вибули	1 669	397	53	727	2 846	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2013 р.	661 704	382 780	50 761	11 254	1 106 499	290 348
Первісна вартість на 31 грудня 2013 р.	607 115	654 845	88 555	18 905	1 569 420	290 357
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2013 р.	(145 411)	(272 065)	(37 794)	(7 651)	(462 921)	(9)
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	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2014 р.	714 512	486 548	38 339	10 626	1 250 025	134 340
Первісна вартість на 31 грудня 2014 р.	911 925	903 560	91 093	23 986	1 930 544	134 349
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2014 р.	(197 413)	(417 012)	(52 754)	(13 340)	(680 519)	(9)

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 по «праву постійного користування», наданому 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 2014 року була включена передоплата за основні засоби у сумі 2 627 тисяч гривень (на 31 грудня 2013 року – 13 349 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2014 року у Компанії не було основних засобів, наданих у заставу як забезпечення позикових коштів (на 31 грудня 2013 року – 340 473 тисячі гривень).

10 Запаси

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Природний газ	171 475	5 438 846
Готова продукція	125 830	97 681
Сировина	83 875	66 509
Товари для перепродажу	51 352	34 998
Незавершене виробництво	49 402	41 817
Запасні частини та інші допоміжні матеріали	43 851	37 719
Всього запасів	525 785	5 717 570

У 2014 році Компанія відобразила у звітності уцінку запасів до чистої вартості реалізації у сумі 6 769 тисяч гривень (у 2013 році – 100 190 тисяч гривень) та відшкодування вартості запасів, раніше списаних до чистої вартості реалізації, у сумі 31 577 тисяч гривень (у 2013 році – нуль).

Компанія надала природний газ у заставу як забезпечення за кредитом Ostchem (Примітка 25).

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

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	534 946	54 611
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(3 989)	(15 694)
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	530 957	38 917
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 496 325	1 746 223
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(478 618)	(1 563 985)
Всього іншої поточної дебіторської заборгованості	3 017 707	182 238
Аванси видані	1 553 107	585 849
Мінус резерв під аванси видані	(1 080 089)	(929)
Всього авансів виданих	473 018	584 920

Резерв під аванси, видані дочірній компанії Ostchem, у сумі 1 041 083 тисячі гривень та під іншу поточну дебіторську заборгованість від цієї компанії у сумі 134 047 тисяч гривень, був відображений безпосередньо у складі капіталу як зменшення додаткового капіталу (Примітка 14).

У резерві під сумнівну дебіторську заборгованість за фінансовими активами у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за 2014 та 2013 фінансові роки відбулися такі зміни:

	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
Резерв під сумнівну заборгованість на 1 січня 2013 р.	8 327	19 410
Нарахування резерву протягом року	7 367	1 545 155
Сторно резерву протягом року	-	(580)
Резерв під сумнівну заборгованість на 31 грудня 2013 р.	15 694	1 563 985
Нарахування резерву протягом року	-	481 785
Списання дебіторської заборгованості протягом року	(6 908)	(1 567 152)
Сторно резерву протягом року	(4 797)	-
Резерв під сумнівну заборгованість на 31 грудня 2014 р.	3 989	478 618

11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Далі наведено аналіз фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

	31 грудня 2014 р.		31 грудня 2013 р.	
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість:</i>				
- пов'язаних сторін	446 821	363 275	35 510	-
- інших контрагентів	404	3 235	912	181 605
Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості	447 225	366 510	36 422	181 605
<i>Прострочена та індивідуально знецінена дебіторська заборгованість:</i>				
- прострочена менше ніж 30 днів	87 654	1 000 476	606	-
- прострочена від 30 до 180 днів	65	576 209	3 389	1 545 455
- прострочена від 181 до 360 днів	1	1 552 131	4 975	12
- прострочена більше 360 днів	1	999	9 219	19 151
Всього простроченої дебіторської заборгованості	87 721	3 129 815	18 189	1 564 518
Мінус резерв під сумніву дебіторську заборгованість	(3 989)	(478 618)	(15 694)	(1 563 985)
Всього	530 957	3 017 707	38 917	182 238

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю у сумі 503 841 тисяча гривень та 31 189 тисяч гривень, відповідно, за вирахуванням резерву під збитки від знецінення, деномінована в іноземній валюті, переважно в доларах США.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю є безпроцентною та, як правило, підлягає погашенню протягом 20-30 днів.

12 Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2014 року поточні фінансові інвестиції складаються зі строкового депозиту у сумі 1 602 тисячі доларів США (25 261 тисяча гривень), розміщеного в банку під процентну ставку 11% річних з строком погашення 14 квітня 2015 року (на 31 грудня 2013 року – 1 602 тисячі доларів США або 12 805 тисяч гривень під процентну ставку 11%).

Строковий депозит розміщений у банку, який є пов'язаною стороною. Станом на 31 грудня 2014 року строковий депозит був не простроченим та не знеціненим, але 5 лютого 2015 року Національний банк України оголосив цей банк неплатоспроможним та запровадив у ньому тимчасову адміністрацію. 30 січня 2015 року Компанія повернула цей депозит з банку у повному обсязі.

13 Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Залишки коштів на банківських рахунках до запитання	838 721	15 110
Грошові кошти у касі	112	2
Всього грошей та їх еквівалентів	838 833	15 112

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року гроші та їх еквіваленти були не простроченими та не 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 5 лютого 2015 року Національний банк України оголосив неплатоспроможним та запровадив у ньому тимчасову адміністрацію. Гроші та їх еквіваленти, розміщені Компанією у пов'язаному банку, станом на 5 лютого 2015 року налічували 419 тисяч гривень.

Гроші та їх еквіваленти у сумі 135 557 тисяч гривень деноміновані в доларах США та 1 тисяча гривень в євро (на 31 грудня 2013 року – 418 тисяч гривень у доларах США та 16 тисяч гривень в євро).

14 Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2014 року та 2013 року загальна кількість ухвалених до випуску простих акцій складає 340 376 тисяч акцій номінальною вартістю 0,25 гривні за акцію. Всі випущені прості акції повністю оплачені. 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:

	2014 рік	2013 рік
Станом на 1 січня	89 695	89 695
Резерв за наданими авансами та дебіторською заборгованістю від дочірньої компанії Ostchem (Примітка 11)	(1 175 130)	-
Залік кредиторської заборгованості до сплати Ostchem (Примітка 18)	1 545 155	-
Прибуток від пераїсного визнання довгострокової кредиторської заборгованості перед Ostchem (Примітка 8)	1 297 179	-
Станом на 31 грудня	1 756 899	89 695

15 Короткострокові кредити

Станом на 31 грудня 2014 року балансова вартість короткострокових кредитів була такою:

	Валюта	Вид процентної ставки	Строк погашення	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2014 р.
Строкові кредити від пов'язаних сторін	Гривня	Фіксована	31 грудня 2015 р.	0%	21,00%	209 137
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						40 021
Всього короткострокових кредитів						286 362

15 Короткострокові кредити (продовження)

Станом на 31 грудня 2013 року балансова вартість короткострокових кредитів була такою:

	Валюта	Вид процент- ної ставки	Строк погашення	Номіна- льна процен- тна ставка	Ефек- тивна процен- тна ставка	31 грудня 2013 р.
Строковий кредит від пов'язаної сторони	Гривня	Фіксована	31 березня 2014 р.	0%	17.00%	140 000
Строковий кредит від пов'язаної сторони	Гривня	Фіксована	7 жовтня 2014 р.	18.00%	18.00%	131 000
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						38 453
Всього короткострокових кредитів						346 657

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

Протягом 2014 року Компанія отримала кредити від інших дочірніх компаній Ostchem у сумі 1 351 337 тисяч гривень, з яких 209 137 тисяч гривень залишились непогашеними станом на 31 грудня 2014 року.

Після звітної дати строкові кредити від третіх сторін із загальною сумою основного боргу 37 204 тисяч гривень та відповідних відсотків у сумі 40 021 тисяч гривень та строкові кредити від пов'язаних сторін у сумі 174 637 тисяч гривень були погашені.

16 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 дострокового виходу на пенсію, мають також право на додаткові виплати, які фінансуються Компанією та виплачуються через Пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню 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 2014 загальна кількість учасників плану становила 4 044 теперішніх працівників (у 2013 році – 4 030) та 928 колишніх працівників, які наразі отримують ці виплати (у 2013 році – 874).

У таблицях нижче показана зведена 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:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місяцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами	188 751	189 143
Соціальні виплати, передбачені у трудовому договорі, та інші довгострокові виплати	9 498	7 301
Зобов'язання за планом із встановленими виплатами	198 249	196 444

16 Пенсійні зобов'язання (продовження)

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

	2014 рік	2013 рік
На 1 січня	196 444	183 840
Вартість поточних послуг	3 469	4 521
Процентні витрати	25 778	24 403
Переоцінка зобов'язання за планом зі встановленими виплатами внаслідок		
- змін фінансових припущень	(16 794)	(6 790)
- змін демографічних припущень	898	735
- коригування зобов'язань за планом у зв'язку з відмінністю фактичних показників від прогнозних	12 499	8 800
Вартість минулих послуг	585	-
Виплачені винагороди	(24 630)	(19 065)
На 31 грудня	198 249	196 444

У звіті про фінансові результати визнано такі суми:

	2014 рік	2013 рік
Процентні витрати	25 778	24 403
Вартість поточних послуг	3 469	4 521
Визнані актуарні збитки / (прибутки)	1 877	(2 204)
Вартість минулих послуг	585	-
Всього	31 709	26 720

У звіті про інший сукупний дохід визнано такі суми:

	2014 рік	2013 рік
Визнання невизнаних елементів зобов'язання за виплатами працівникам за попередні роки	-	28 358
Переоцінка зобов'язань за планами пенсійного забезпечення у поточному періоді	5 274	(4 949)
Всього	5 274	23 409

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	2014 рік	2013 рік
Номинальна ставка дисконту	15,1%	14,0%
Номинальне збільшення заробітної плати:		
- за наступні 12 місяців	5,4%	6,8%
- за наступні періоди	6,1%	6,8%
Інфляція	6,1%	5,2%
Плинність персоналу	4,8%	8,7%

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

	2014 рік	2013 рік
Збільшення/зменшення номінальної ставки дисконту на 1%	(12 224)/(13 673)	(13 439)/(15 189)
Збільшення/зменшення номінальної заробітної плати на 1%	5 559/(5 105)	6 724/(6 140)
Збільшення/зменшення номінальної плинності персоналу на 1%	126/(131)	176/(186)
Збільшення/зменшення номінальної плинності інфляції на 1%	6 177/(5 904)	8 221/(5 938)

16 Пенсійні зобов'язання (продовження)

Показаний вище аналіз чутливості оснований на зміні 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 2015 року становить 24 676 тисяч гривень. Середньозважений строк зобов'язання за планом із встановленими виплатами – 8 років.

17 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 996 388	8 419 851
Заборгованість за придбані основні засоби та нематеріальні активи	620 175	360 179
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13 616 563	8 780 030

18 Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Інша фінансова кредиторська заборгованість	532 559	532 641
Порука надана	3 690 180	-
Інші поточні зобов'язання за основною діяльністю	4 222 739	532 641

Надана порука – це солідарна безвідклична гарантія виплати банку Компанією та дочірніми компаніями Ostchem до 850 000 тисяч доларів США у разі понесення банком кредитних збитків за наданим Ostchem кредитом. Компанія визнала зобов'язання за цією порукою у сумі 234 000 тисяч доларів США (еквівалент 3 690 180 тисяч гривень) станом на 31 грудня 2014 року, що являє собою оцінку суми зобов'язання за порукою станом на цю дату, 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 616 000 тисяч доларів США (еквівалент 9 714 320 тисяч гривень) (на 31 грудня 2013 року - 850 000 тисяч доларів США, або еквівалент 6 794 050 тисяч гривень).

19 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2014 рік	2013 рік
Аміачна селітра	1 468 717	1 158 672
Вапняково-аміачна селітра	913 192	568 118
Аміак	136 841	50 615
Суперагро НПК	117 177	1 538
Аміак водний	62 368	58 935
Сечовино-амонієвий нітрат	40 255	41 153
Інші доходи від реалізації	12 955	14 859
Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 751 505	1 889 890

19 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (продовження)

Доходи від реалізації представлені реалізацією клієнтам у таких географічних регіонах:

	2014 рік	2013 рік
Україна	1 557 602	1 068 210
Швейцарія	1 193 903	815 110
Росія	-	6 570
Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 751 505	1 889 890

20 Операційні доходи та витрати

	Прим.	2014 рік	2013 рік
Природний газ		1 562 081	1 563 990
Електрика та комунальні послуги		275 129	253 735
Сировина, запасні частини та деталі		210 958	131 385
Знос та амортизація		190 295	136 074
Вартість придбаних товарів для перепродажу		153 433	41 084
Заробітна плата та відповідні нарахування (Сторно уцінки)/уцінка та втрата товарно-матеріальних запасів		(31 577)	10 083
Податки, крім податку на прибуток		12 081	8 862
Зміна в запасах готової продукції та незавершеного виробництва		6 395	(11 685)
Інше		17 241	3 334
Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2 508 178	2 245 624
Транспортні послуги		71 948	73 153
Інші професійні послуги		18 427	2 431
Заробітна плата та відповідні нарахування		11 351	11 085
Знос та амортизація		10 471	8 974
Упаковка		3 732	2 916
Інше		12 676	13 049
Всього витрат на збут		128 605	111 608
Заробітна плата та відповідні нарахування		89 797	87 162
Інші професійні послуги		82 116	49 289
Знос та амортизація		12 611	13 255
Електрика та комунальні послуги		7 427	2 357
Інше		13 004	9 894
Всього адміністративних витрат		204 955	161 957
Збиток від курсової різниці		6 493 763	-
Переоцінка поруки наданої	18	3 690 180	-
Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		385 818	1 553 385
Пеня та штрафи	25	376 894	108 261
Втрати пов'язані з простоями		69 573	50 324
Заробітна плата та відповідні нарахування		18 972	17 914
Витрати на соціальну сферу та спонсорську підтримку		10 689	7 906
Уцінка товарно-матеріальних запасів		6 769	94 275
Знецінення основних засобів		2 360	2 012
Збиток від купівлі-продажу іноземної валюти		1 239	34 964
Уцінка основних засобів та інших необоротних активів		904	14 567
Збиток від перепродажу природного газу		-	163 787
Інше		118 446	11 963
Всього інших операційних витрат		11 175 607	2 059 358

20 Операційні доходи та витрати (продовження)

Витрати пов'язані з простою включають витрати на оплату праці у сумі 26 551 тисяч гривень та інші витрати у сумі 43 022 тисяч гривень (у 2013 році – 23 523 тисячі гривень та 26 801 тисяча гривень, відповідно), понесені протягом періодів, коли завод чи окремі цехи не працювали.

Інші операційні доходи включають:

	2014 рік	2013 рік
Дохід від перепродажу природного газу	58 038	-
Орендний дохід	2 622	4 470
Інше	127 954	8 940
Всього інших операційних доходів	188 614	13 410

21 Фінансові доходи

	2014 рік	2013 рік
Процентний дохід за грошовими коштами та їх еквівалентами	3 638	3 463
Процентний дохід за банківськими депозитами	2 020	11 994
Всього фінансових доходів	5 658	15 457

22 Фінансові витрати

	2014 рік	2013 рік
Амортизація прибутку від початкового визнання довгострокової кредиторської заборгованості перед Oslchem	485 792	-
Процентні витрати за довгостроковими зобов'язаннями за виплатами працівникам	25 778	24 403
Процентні витрати за короткостроковими кредитами	7 405	36 717
Всього фінансових витрат	518 975	61 120

23 Податок на прибуток

Компанія оподатковується в Україні. У 2014 році податок на прибуток підприємств в Україні стягується з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням валових витрат за ставкою 18% (у 2013 році – 19%).

	2014 рік	2013 рік
Збиток до оподаткування	(11 590 543)	(2 720 910)
Встановлена законом ставка податку на прибуток	18%	19%
Творетична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку	(2 086 298)	(516 974)
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування	1 302 755	106 394
Зміна встановленої законом ставки податку	(16 291)	40 156
Зміна невизнаних тимчасових різниць	799 834	368 770
Інше	-	1 654
Витрати з податку на прибуток за рік	-	-

23 Податок на прибуток (продовження)

Зміни до Податкового кодексу. 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 суттєві зміни включають:

- зміни до порядку обчислення податку на прибуток підприємств, згідно з якими основою для розрахунку податку є скоригований бухгалтерський прибуток, а не окремий розрахунок оподаткованого доходу та валових витрат. Зміни не торкнулися чинних ставок податку на прибуток підприємств. Керівництво Компанії наразі оцінює вплив цих нових змін до податкового законодавства, проте не очікує, що вони матимуть суттєвий вплив на ефективну ставку податку на прибуток підприємств, яка застосовується Компанією. Керівництво Компанії вважає, що для розрахунку відстрочених податків станом на 31 грудня 2014 року внесені до Податкового кодексу зміни фактично набули чинності;
- зміни до порядку сплати ПДВ. За оцінкою Компанії, запровадження цих нових правил оподаткування призведе до збільшення відтоку грошових коштів для сплати ПДВ протягом 2015 року, суму якого визначити неможливо; а також
- введення нового податку на нерухомість, базою оподаткування якого є загальна площа будівель Компанії (з урахуванням певних пільг). Цей новий податок збільшить податкове навантаження Компанії. Керівництво Компанії наразі оцінює масштаби впливу цього нового податку.

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.

	1 січня 2014 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня 2014 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування				
Основні засоби	(57 274)	310	-	(56 964)
Нематеріальні активи	(517)	(50)	-	(567)
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	283 497	(220 720)	-	62 777
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	820	9 254	-	10 074
Запаси	25 173	(21 192)	-	3 981
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
Перенесені податкові збитки	171 571	1 171 553	-	1 343 124
Чистий відстрочений податковий актив	458 317	799 834	(949)	1 257 202
Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив	(458 317)	(799 834)	949	(1 257 202)
Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-	-

23 Податок на прибуток (продовження)

	1 січня 2013 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня 2013 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують(збільшують) суму оподаткування				
Основні засоби	(71 738)	14 464	-	(57 274)
Нематеріальні активи	(516)	(1)	-	(517)
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	4 182	279 315	-	283 497
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 667	(1 847)	-	820
Запаси	6 691	18 482	-	25 173
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання	(4 896)	1 637	-	(3 259)
Резерви зобов'язань та відрахувань	36 322	(29 447)	-	6 875
Пенсійні зобов'язання	34 588	(182)	(2 975)	31 431
Перенесені податкові збитки	85 222	86 349	-	171 571
Чистий відстрочений податковий актив	92 522	368 770	(2 975)	458 317
Резерв під невизначений відстрочений податковий актив	(92 522)	(368 770)	2 975	(458 317)
Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-	-

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

24 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 існуючих 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 застосовувалася для визначення справедливої вартості банківських кредитів Компанії, станом на 31 грудня 2014 року становила 21% (на 31 грудня 2013 року – 17%).

Вважається, що балансова вартість дебіторської та кредиторської 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 наявною для Компанії.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією з використанням наявної 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 справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

24 Справедлива вартість фінансових Інструментів (продовження)

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року усі фінансові активи Компанії класифіковані як кредити та дебіторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання класифіковані як інші зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Компанії приблизно дорівнює їхній балансовій вартості.

25 Умовні та інші зобов'язання

Судові процеси. Попередні постачальники газу Компанії подали до суду позовну заяву з вимогою сплати за природний газ, поставлений 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 та 1 293 631 тисяча гривень у складі поточної кредиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року, відповідно, а також донарахувало 660 741 тисячу гривень та 283 787 тисяч гривень пені та штрафів станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року, відповідно. Сума цього донарахування була включена до поточних забезпечень. Незважаючи на рішення Вищого господарського суду України, прийняте не на користь Компанії, керівництво вважає, що має підстави для оскарження цього рішення та зможе досягти домовленостей про зменшення суми, яка підлягає сплаті за цим судовим рішенням.

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 їх 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 призвести до зменшення накопичених податкових збитків станом на 31 грудня 2014 року на 1 120 500 тисяч гривень (на 31 грудня 2013 року – на 415 414 тисячі 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 цими позиціями, 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, певною мірою, 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.

25 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

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.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року Компанія мала договірні зобов'язання по капітальних витратах на основі засоби та нематеріальні активи у сумі 6 438 тисяч гривень та 13 591 тисяча гривень, відповідно.

Порука. Як описано у Примітці 18, Компанія несе солідарну відповідальність за наданою нею порукою за банківським кредитом, отриманим її материнською компанією. Станом на 31 грудня 2014 року Компанія має умовне зобов'язання у сумі 616 000 тисяч доларів США (на 31 грудня 2013 року - 850 000 тисяч 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 2014 року та 31 грудня 2013 року активи у заставі та активи з обмеженим використанням були такими:

	Прим.	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Поточні фінансові інвестиції	12	-	12 805
Запаси	10	171 475	5 540 822
Основні засоби	9	-	340 473
Всього активів у заставі та активів з обмеженим використанням		171 475	5 894 100

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у консолідованій 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 існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

26 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 наражається 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.

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 фінансових активів Компанії. Компанія не забезпечує свою дебіторську заборгованість 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 чистих активів.

Станом на 31 грудня 2014 року Компанія мала непогашену дебіторську заборгованість у сумі 2 057 782 тисяч гривень від одного контрагента, що становить 56% від чистої дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості (у 2013 році – 178 026 тисяч гривень або 80%).

На 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року поточні фінансові інвестиції Компанії, 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 та 31 грудня 2013 року цей банк не мав рейтингу кредитної якості.

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

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні 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 (по відношенню до курсу обміну гривні до долара США) станом на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Монетарні фінансові активи	684 659	44 392
Монетарні фінансові зобов'язання	(11 170 841)	(7 107 859)
Чиста балансова позиція	10 506 182	(7 063 467)

У зв'язку з цим валютним ризиком зміцнення чи послаблення долара США на 40% по відношенню до гривні призвело б до збільшення чи зменшення збитку Компанії до оподаткування на 4 202 473 тисячі гривень, відповідно (на 31 грудня 2013 року – на 2 825 388 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 має ризику зміни процентної ставки.

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

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих 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. Суми, показані у таблиці аналізу за строками, – це недисконтовані грошові потоки згідно з договорами. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан основані на дисконтованих грошових потоках.

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

	Прим.	До 1 року	Всього
Зобов'язання			
Короткострокові кредити		287 270	287 270
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	13 616 563	13 616 563
Інші поточні зобов'язання	18	4 222 739	4 222 739
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів			18 126 572

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення на 31 грудня 2013 року:

	Прим.	До 1 року	Всього
Зобов'язання			
Короткострокові кредити		367 934	367 934
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	8 780 030	8 780 030
Інші поточні зобов'язання	18	532 641	532 641
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів			9 680 605

27 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.

28 Суттєві операції в не грошовій формі

У 2014 році Компанія продала Ostchem свою дебіторську заборгованість у сумі 1 545 155 тисяч гривень, під посу 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 відображено безпосередньо в капіталі.

Рядок 3520 «Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій» звіту про рух грошових коштів за 2014 рік включає 3 690 180 тисяч гривень збитку від переоцінки виданої гарантії (Примітка 18), 376 894 тисяч гривень (2013: 108 261 тисяч гривень) втрат від пені і штрафів (Примітка 20 та 25), 385 818 тисяч гривень (2013: 1 553 385 тисяч гривень) втрат від знецінення дебіторської заборгованості (Примітка 20) та інших елементів прибутку та збитку.

29 Події після закінчення звітного періоду

У січні 2015 року Компанія надала безпроцентну поворотну фінансову допомогу в сумі 550 000 тисяч гривень компанії, пов'язаній із акціонером Ostchem.