

			ДИ
		Дата	31.12.2014
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Миколаївцемент"	за ЄДРПОУ	00293025
Територія	Львівська область, м.Миколаїв	за КОАТУУ	4623010100
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво цементу	за КВЕД	26.51.0

Середня кількість працівників: 371

Адреса, телефон: 86100 Миколаїв, Стрийське шосе,1, +380324141105

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)
на 31.12.2014 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 216	4 194
первісна вартість	1001	14 333	14 974
накопичена амортизація	1002	(9 117)	(10 780)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	215 847	216 725
Основні засоби	1010	257 343	224 529
первісна вартість	1011	490 204	497 865
знос	1012	(232 861)	(273 336)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	3 216	3 216
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	20 591	22 749
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	502 213	471 413

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	102 186	55 156
Виробничі запаси	1101	65 158	49 129
Незавершене виробництво	1102	31 777	1 555
Готова продукція	1103	5 251	4 472
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21 948	31 269
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 221	5 576
з бюджетом	1135	29 173	16 557
у тому числі з податку на прибуток	1136	9 844	11 230
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 986	698
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 056	7 966
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	3 056	7 966
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	164 570	117 222
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	666 783	588 635

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	39 156	39 156
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	-5 196	-5 196
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	183 793	-104 901
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	217 753	-70 941

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	205 095	404 611
Довгострокові забезпечення	1520	31 662	27 990
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	236 757	432 601
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	124 000	89 000
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	61 217	85 229
розрахунками з бюджетом	1620	3 043	1 298
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	318
розрахунками з оплати праці	1630	6 157	715
одержаними авансами	1635	3 040	1 545
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	8 624	7 461
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	6 192	41 409
Усього за розділом III	1695	212 273	226 975
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	666 783	588 635

Керівник

Марушак Р.Д.

Головний бухгалтер

Міхальцова М.З

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"Миколаївцемент"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
31.12.2014
00293025

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

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	517 859	538 841
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(469 548)	(512 913)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	48 311	25 928
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	4 304	2 367
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(23 359)	(48 279)
Витрати на збут	2150	(5 220)	(5 672)
Інші операційні витрати	2180	(63 855)	(11 449)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(39 819)	(37 105)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	85	257

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(54 129)	(28 631)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(196 990)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(290 853)	(65 479)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 159	-2 245
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(288 694)	(63 234)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	-12 654
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	288 694	75 888
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(-2 735)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	288 694	73 153

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	306 187	310 682
Витрати на оплату праці	2505	34 440	54 970
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 717	14 250
Амортизація	2515	46 485	83 080
Інші операційні витрати	2520	164 153	115 330
Разом	2550	561 982	578 313

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	156 625 564	156 625 564
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	156 625 564	156 625 564
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-1,840000	-0,400000

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-1,840000	-0,400000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Марушак Р.Д.

Головний бухгалтер

Міхальцова М.З

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"Миколаївцемент"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2014

00293025

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2014 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	290 853	0	65 479
Коригування на:	3505	46 559	X	83 080	X
амортизацію необоротних активів					
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	6 530	933	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	213 080	0	8 205	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	85	0	257
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	54 129	X	28 631
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	52 258	0	0	51 149
Збільшення (зменшення) запасів	3551	47 030	0	0	39 991
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	9 321	214	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	14 549	0	0	2 987
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних	3560	21 063	0	0	34 808

зобов'язань					
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	24 012	0	0	36 800
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	1 745	0	300
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	5 442	292	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	4 238	0	429	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	89 621	0	0	33 402
Сплачений податок на прибуток	3580	X	1 386	X	3 257
Сплачені відсотки	3585	X	24 904	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	63 331	0	0	36 659
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	3 173	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	15 678	X	50 868
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	12 505	0	50 868
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	92 070	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	35 000	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	20 315
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	35 000	71 755	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	15 826	0	15 772
Залишок коштів на початок року	3405	3 056	X	18 090	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-10 916	0	-738	0
Залишок коштів на кінець року	3415	7 966	0	3 056	0

Керівник

Марущак Р.Д.

Головний бухгалтер

Міхальцова М.З

Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-288 694	0	0	-288 694
Залишок на кінець року	4300	39 156	0	-5 196	0	-104 901	0	0	-70 941

Керівник

Марушак Р.Д.

Головний бухгалтер

Міхальцова М.З

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. Інформація про Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Миколаївцемент" (далі - "Підприємство" або ПАТ "Миколаївцемент") було зареєстровано відповідно до законодавства України шляхом приватизації активів Миколаївського цементно-гірничого комбінату 19 квітня 1995 року.

Основним видом діяльності Підприємства є виробництво та продаж сірого цементу. Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, Львівська обл., м. Миколаїв, вул. Стрийське шосе, 1.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років структура власного капіталу складала:

Акціонери	%
MYKOLAIV CRH HOLDING (Франція)	99%
Інші	1%
Разом	100%

Контроль над Підприємством опосередковано здійснюється CRH plc (Ірландія).

2. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства була складана на основі принципу історичної вартості відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ). Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях ("грн."), і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

В попередні звітні періоди, включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2011 р., Підприємство складало фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку ("П(с)БО"), а також окремо складало фінансову звітність за МСФЗ, що надавалася акціонерам та зовнішнім користувачам. У зв'язку зі змінами, внесеними до Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", які набули чинності 1 січня 2012 року, Підприємство почало використовувати МСФЗ як концептуальну основу складання фінансової звітності замість П(с)БО. Враховуючи той факт, що фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2011 р. була складена у відповідності до МСФЗ, Підприємство не має право застосовувати МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ" щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. Відповідно, Підприємство не розкриває в цій фінансовій звітності вплив переходу на МСФЗ, оскільки таке розкриття було зроблене в попередні звітні періоди коли Підприємство склало першу фінансову звітність за МСФЗ.

В зв'язку з використанням МСФЗ як єдиної законодавчо встановленої концептуальної основи для складання фінансової звітності, Підприємство зобов'язане застосовувати форми фінансових звітів, а саме баланс (форма №1), звіт про фінансові результати (форма №2), звіт про рух грошових коштів (форма №3), та звіт про власний капітал (форма №4), що затверджені Міністерством фінансів України.

Принцип безперервності діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, Підприємство понесло збитків до оподаткування на суму 290 853 тис. грн. (65 479 тис. грн. в 2013 році), та на вказану дату його поточні зобов'язання перевищували поточні активи на суму 109 754 тис. грн. (2013 р.: 47 702 тис. грн.).

Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Підприємство отримає допомогу материнської компанії та зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

3. Зміни в обліковій політиці та примітках

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком наведених нижче нових або переглянутих Стандартів МСФЗ, які підприємство застосувало з 1 січня 2014 року:

МСФЗ (IAS) 32 "Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань"

Поправки до МСФЗ (IAS) 32 розкривають вимоги до взаємозаліку фінансових активів та зобов'язань. Поправки були застосовані підприємством ретроспективно, та оскільки у підприємства немає фінансових чи фінансових зобов'язань, які підлягають взаємозаліку, застосування поправок не вплинуло на розкриття чи суми, відображені у фінансовій звітності підприємства.

МСФЗ (IAS) 36 "Розкриття інформації про суми очікуваного відшкодування для нефінансових активів"

Поправки в МСФЗ (IAS) 36 відмінили вимогу до розкриття компенсованої вартості генеруючої одиниці, до якої були віднесені гудвіл чи інші нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання, при умові відсутності знецінення чи відновлення знецінення відповідної генеруючої одиниці. Крім цього, поправки вводять додаткові вимоги до розкриття, які застосовуються у випадках, коли компенсована сума активу або генеруючої одиниці оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття. Нові розкриття включають в себе ієрархію справедливої вартості, використовуючи ключові припущення та методики оцінки, які відповідають вимогам щодо розкриття, передбачених МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості".

Застосування даних поправок не вплинуло на розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка"

Поправки до МСФЗ (IAS) 39 звільняють від обов'язку зупиняти облік хеджування при новації похідного фінансового інструменту, відображеного як інструмент хеджування, при відповідних обставинах. В даних поправках також роз'яснюється, що всі зміни справедливої вартості похідного фінансового інструменту відображеного як інструмент хеджування, повинні бути включені у визначення та оцінку ефективності хеджування, якщо такі зміни викликані новацією похідного фінансового інструменту. Оскільки підприємство не володіє похідними фінансовими інструментами, які підлягають новації, застосування даних поправок не вплинуло на розкриття чи суми, відображені у фінансовій звітності підприємства.

Інтерпретація (IFRIC) 21 "Обов'язкові платежі"

В Інтерпретації (IFRIC) 21 "Обов'язкові платежі" розглядається питання, коли необхідно признавати зобов'язання по виплаті зборів, встановлених державою. Роз'яснення наводить визначення збору та вказує, що зобов'язуючою подією, є діяльність, здійснення якої ініціює виплату обов'язкового платежу у відповідності із вимогами законодавства. Застосування даного роз'яснення не вплинуло на розкриття чи суми, відображені у фінансовій звітності підприємства.

4. Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Ця фінансова звітність подана в українських гривнях ("грн."), що є функціональною валютою та валютою подання звітності Підприємства та його дочірніх підприємств.

Операції, деноміновані у валютах, що не є функціональною валютою відповідного підприємства (іноземні валюти), первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, відображені за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату первісної транзакції.

Усі курсові різниці, що виникли, відображаються у звіті про фінансові результати.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням зносу та збитків від зменшення корисності.

Відсотки за позиками, пов'язаними з фінансуванням значних проектів будівництва, які понесені в процесі дослідної діяльності після 1 січня 2010 року, капіталізуються у вартість проекту. Процентна ставка, що застосовується для визначення суми вартості капіталізованих відсотків, це фактична процентна ставка в разі специфічних запозичень або середня процентна ставка по запозиченням Підприємства.

Знос нараховується наступним чином:

- о знос кар'єрів визначається за допомогою співвідношення видобутих протягом року тонн до оціночних загальних потужностей видобутку ресурсу протягом строку корисного використання;

- о будівлі та споруди амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисного використання (від 1 до 5 років);

- о Машина, обладнання та інших категорії основних засобів амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисного використання (від 1 до 5 років).

Первісна вартість (або умовна вартість) активів розподіляється на певні статті витрат в залежності від їх чітких характеристик. Кожна категорія витрат являє собою складову з певним строком корисного використання. Строки корисного використання переглядаються на регулярній основі, і зміни в оцінці, в разі необхідності, враховуються на перспективній основі.

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Знос відображається у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних витрат чи витрат на збут, згідно функціонування вказаних активів.

Знецінення основних засобів та амортизованих нематеріальних активів

У випадках, коли існують ознаки можливого знецінення нематеріальних активів та основних засобів, проводиться тестування активу на предмет знецінення. Метою цього тесту є порівняння чистої балансової вартості активу з сумою очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів.

Сума очікуваного відшкодування активу є більша з двох сум: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартість його подальшого використання. Коли балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до суми очікуваного відшкодування, витрати від знецінення визнаються у "Інших операційних витратах".

Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом решти строку його корисного використання.

На кожен звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний стосовно активу раніше, вже не існує або зменшився, окрім гудвілу. Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. У такому разі балансова вартість активу збільшується до суми очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за середньозваженим методом та включає витрати понесені при придбанні, виробництві та доробці. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідні виробничі накладні витрати розраховані на основі нормального завантаження виробничих потужностей.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у балансі включають грошові кошти в банках, високоліквідні інвестиції та еквіваленти грошових коштів що не характеризуються суттєвими звінами їх вартості та строком погашення до трьох місяців з дати придбання. Інвестиції, які класифіковані як еквіваленти грошових коштів, з терміном погашення більше трьох місяців, та з опцією дострокового виходу, яка може бути реалізована без штрафних санкцій у будь-який час або максимум кожні три місяці.

Залишки коштів із обмеженням не використання, якщо такі є, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів, презентованих у балансі і в звіті про рух грошових коштів та класифікуються в інших необоротних активах.

Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю та обліковується у подальшому за амортизаційною вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки виключаючи резерв на обезцінення.

Інші фінансові активи

Фінансові активи класифікуються, відповідно, як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, фінансові активи, наявні для продажу, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Підприємство визначає класифікацію фінансового активу при первісному визнанні.

Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату укладання угоди.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 рр. Підприємство не класифікувало жодних фінансових активів як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку чи як інвестиції, утримувані до погашення.

Довгострокові кредити та дебіторська заборгованість включена до рядка "Інші необоротні активи" балансу відображається за справедливою вартістю.

і. Знецінення фінансових активів

На кожен звітну дату Підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення у результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання "випадку понесення збитку"), що мали вплив, який піддається надійній оцінці, на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів. Ознаки знецінення можуть містити в собі вказівки на те, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або неналежно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім цього, до таких ознак відносяться спостережувані дані, що вказують на наявність зниження, що піддається оцінці, очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що перебувають у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань із виплати боргів.

Стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості, довгострокових кредитів наданих співробітниками, Підприємство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак

знецінення індивідуально значимих фінансових активів або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Підприємство визначає, що об'єктивні ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні, незалежно від його значимості, вона включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на колективній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до колективної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без урахування майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені).

Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою. Якщо процентна ставка за позицією є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну процентну ставку.

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на первісній процентній ставці за активом. Позики разом із відповідними резервами списуються, якщо відсутня реальна перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Підприємству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у звіті про фінансові результати.

ii. Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де застосовно, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- o строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- o Підприємство зберігає свої права на отримання грошових потоків від активу, але бере на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за "транзитною" угодою; або Підприємство передала свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Підприємство передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається у тій мірі, в якій Підприємство продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку Підприємство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Підприємством.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Підприємства.

Фінансові зобов'язання

i. Первісне визнання та подальша оцінка

Фінансові зобов'язання групи включає в себе торгіву та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти (в нас таких немає), кредити та позики. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на

безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати. Позики під низькі відсотки спочатку відображаються за поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Прибуток від первісного визнання позики під низький відсоток, який являє собою різницю між номінальною вартістю фінансового зобов'язання та його справедливою вартістю, визнаються у складі прибутків і збитків як фінансовий дохід, за винятком випадків, коли фінансове зобов'язання виникає перед підприємством, що знаходиться під спільним контролем, в цьому випадку прибуток від первісного визнання фінансових зобов'язань зараховується до іншої додаткового капіталу.

Після первісного визнання, у подальшому фінансові зобов'язання Підприємства оцінюються за амортизаційною вартістю з використанням методу методу ефективної процентної ставки або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

ii. Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання первісне зобов'язання знімається з обліку, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума подання в балансі тоді й тільки тоді, коли є здійсненне в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи й одночасно з цим погасити зобов'язання.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Підприємство не має фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках. Для фінансових інструментів, що не котируються на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених операцій на комерційній основі, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Власний капітал

Звичайні акції

Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском звичайних акцій, відображаються як утримання з капіталу за вирахуванням будь-яких податкових ефектів.

Резерви

Загальні

Підприємство визнає резерви, коли вона має юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, врегулювання яких призведе до відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди для Підприємства.

Якщо Підприємство планує відшкодувати деякі або всі її резерви, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається як окремий актив, але тільки тоді, коли таке відшкодування майже не викликає сумнівів. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються через прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

Якщо ефект тимчасової вартості грошей істотний, резерви повинні дисконтуватися за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, в разі необхідності, ризики, притаманні даним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування збільшення резерву з плином часу визнається як фінансові витрати.

Резерв на рекультивуацію земель

В разі, якщо Підприємство на законних підставах, договором або конструктивно повинно

рекультивувати ділянку кар'єра, очікувані витрати на рекультивуацію нараховуються і визнаються в собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на основі рівня виробництва та темпів виснаження протягом терміну служби кар'єра. Очікувані майбутні витрати щодо відомих вимог по відновленню визначаються на основі ділянки та розраховуються як поточна вартість очікуваних майбутніх витрат.

Резерви по реструктуризації

Резерви по витратах на реструктуризацію визнаються в разі, якщо плани по реструктуризації оформлені та схвалені керівництвом Підприємства, та Підприємство донесло обґрунтовані очікування тим, кого вони стосуються, щодо виконання плану або початком його здійснення, або проголошенням його головних особливостей тим, кого він стосується. Цей резерв включатиме тільки прямі витрати, пов'язані з реструктуризацією, зокрема вихідна допомога, раній вихід на пенсію, витрати на період повідомлення, та інші витрати, які безпосередньо пов'язанні з закриттям об'єктів або скорочення виробництва.

Витрати на відновлення навколишнього середовища

Понесені витрати, які призводять до майбутніх економічних вигод, таких як подовження терміну корисного використання, збільшеної кількості або підвищення безпеки, і ті витрати, які понесені задля пом'якшення або запобігання забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, капіталізуються. Якщо Підприємство визначає, що цілком ймовірно, що зобов'язання по екологічним витратам існують і що їх вирішення призведе до зменшення ресурсів, оцінка майбутнього відновлення відображається як забезпечення, без взаємозаліку з умовними страховими відшкодуваннями (тільки віртуально певні страхові відшкодування відображаються як активи в балансі).

Витрати на охорону навколишнього середовища, які не включені до списку вище, відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Державна пенсійна система

Підприємство веде облік пенсійних витрат, пов'язаних з визначеним внеском, тоді коли вони виникають (у "собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)", "адміністративних витрат" або "витрат на збут" в залежності від бенефіціарів плану).

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші довгострокові виплати працівникам, які фінансуються Підприємством

Підприємство здійснює встановлені згідно з діючими протягом року нормами відрахування до Державного пенсійного фонду України, виходячи з розміру виплачуваної заробітної плати. Ці відрахування відносяться на витрати у періоді нарахування відповідних витрат із заробітної плати. Ці пенсії та плани з встановленими виплатами по звільненню не забезпечені фінансуванням.

Оцінка пенсійних зобов'язань Підприємства розраховується раз на рік відповідно до положень МСБУ 19 із залученням незалежних актуаріїв, з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Даний метод передбачає найкращі актуарні припущення, включаючи ймовірну тривалість служби співробітників, фінальні виплати співробітникам, очікувану середню тривалість життя.

Зобов'язання Підприємства дисконтуються використовуючи відповідну ставку дисконтування.

Зобов'язання визнаються на частку вигоди, яку заробили співробітники за надані послуги.

Зобов'язання за встановленими виплатами включають в себе поточну вартість зобов'язання за встановленими виплатами та вартість минулих послуг.

Податки

Витрати або вигоди з податку на прибуток включають в себе поточні та відстрочені податки. Податок на прибуток відображається в звіті про фінансові результати, за винятком сум, що належать до операцій, які визнані безпосередньо у складі капіталу, і в цьому випадку він визнається в капіталі.

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, що підлягає сплаті податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли виникає такі тимчасові різниці виникають в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і не має (на момент здійснення) жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що або діють або превалюють до кінця звітного періоду. Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- о ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- о дебіторська і кредиторська заборгованість, а також аванси отримані на передоплати, відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до інших поточних активів та інших поточних зобов'язань.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який потребує значного часу для готовності до використання чи продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в періоді їх виникнення. Витрати за позиками включають відсотки та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку з отриманням позикових коштів.

Визнання доходів

Дохід визнається у випадку, коли існує ймовірність, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід для Підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди або винагороди, яка буде отримана, за вирахуванням возвратів, та будь-яких торгових і оптових знижок, які дозволені на підприємстві. Підприємство оцінює свої торгові домовленості щодо конкретних критеріїв для того, щоб визначити чи виступала вона як принципал або агент. У

якості агента доходи включають суму комісії, яка отримана або буде отримана. Наступні критерії визнання повинні бути дотримані для визнання виручки:

Доходи від реалізації продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються після передачі права власності покупцю, коли значна частина ризиків і вигід від права власності на продукцію переходить покупцю та суму доходу можна достовірно оцінити.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються, якщо тільки не існує ймовірність, що буде необхідно зменшення економічних ресурсів для погашення зобов'язання, і сума може бути достовірно оцінена. Вони повинні бути розкриті, за винятком якщо ймовірність зменшення ресурсів, що містять економічні вигоди, є незначною. Умовний актив не визнається, але розкривається, якщо надходження економічних вигод є ймовірним.

5. Суттєві облікові судження та оціночні значення

Судження та припущення

Складання консолідованої фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, що впливають на суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності та примітках до неї. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на дату консолідованого балансу. Такі оцінки підготовлені виходячи з припущення про безперервну діяльність, яке зроблене на основі наявної інформації і відповідно до триваючої економічної кризи і політичної нестабільності, що впливає на ринок, у якому працює Підприємство. Ці прогнози не відображають можливої зміни економічної чи геополітичної обстановки і може бути переглянута, якщо обставини, на яких вони були засновані змінюються або нова інформація стає доступною. Отже, фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Основні оцінки та припущення про майбутні події, зроблених на звітну дату, які можуть являти собою значний ризик необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Знецінення основних засобів

Керівництво Підприємства періодично проводить тестування основних засобів на предмет знецінення. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, строком та сумою зменшення корисності. Знецінення ґрунтується на аналізі великої кількості факторів, таких як зміна в поточних конкурентних умовах, очікуваний підйом в галузі, збільшення вартості капіталу, зміни в доступності фінансування, технологічне зношення, припинення обслуговування, поточна вартість заміщення та інші зміни в обставинах, що вказують на наявність знецінення. Сума очікуваного відшкодування активу розраховується на основі моделі дисконтованих грошових потоків, які вимагають від Підприємства зробити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків та також вибору обґрунтованої ставки дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. Зазначені оцінки, включаючи використану методологію, можуть вплинути на суму очікуваного відшкодування.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює, строки корисного використання об'єктів основних засобів, що залишилися, не рідше одного разу на рік наприкінці кожного фінансового року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Податок на додану вартість до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується з метою відображення зміни вартості вкладених коштів з урахуванням відсутності ймовірності його заміщення сумою ПДВ до сплати, що матиме місце протягом обґрунтовано короткого періоду часу (зазвичай дванадцять місяців) від дати балансу. Підприємство вважає, що у балансі на 31 грудня 2014 р. не відображені суми ПДВ, який не може бути відшкодований.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Підприємство використовує метод актуарної оцінки для визначення поточної вартості зобов'язань із виплати винагород по закінченні трудової діяльності. При такому розрахунку використовуються демографічні припущення щодо майбутніх характеристик працівників, що мають право на пенсійні виплати (смертність, як працівників, так і пенсіонерів, коефіцієнт плинності кадрів, непрацездатність, достроковий вихід на пенсію тощо), а також фінансові припущення (ставка дисконтування, майбутній рівень зарплат).

Резерв на сумнівну заборгованість

Значна частка судження використовується для оцінки сумнівної дебіторської заборгованості та відповідного резерву під знецінення. При визначенні сумнівної дебіторської заборгованості враховуються історичні дані про поведінку споживачів продукції.

Чиста реалізаційна вартість запасів

Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. У разі, якщо вартість запасів не буде повністю відшкодована, Підприємство буде змушене визнати витрати для списання запасів до чистої вартості реалізації.

Резерви

Резерви на відтворення навколишнього середовища та рекультивацію земель (Примітка 19): резерви на відтворення навколишнього середовища та рекультивацію земель вимагають припущень по термінам та ставкам дисконтування.

Резерви на судові позови (Примітка 19): юридичні позови, у яких задіяна Підприємство, оцінюються юридичним департаментом. У деяких позовах, юридичний департамент може звертатися за допомогою до сторонніх організацій.

Припущення

Облік окремих резервів, окремих фінансових інструментів та розкриття фінансових активів, умовних активів та зобов'язань на дату фінансової звітності вимагає робити припущення. Питання, по яких були здоблені припущення детально описані у відповідних примітках до фінансової звітності.

б. Стандарти, які були випущені але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Підприємства. До переліку включені випущені стандарти та інтерпретації, які Підприємство планує застосувати у майбутньому. Підприємство має намір застосувати ці стандарти з дати набрання ними чинності.

МСФЗ (IAS) 9 "Фінансові інструменти"

Цей стандарт запроваджує нові вимоги щодо класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань та їх повторного визнання. МСФЗ 9 вимагає, щоб всі фінансові активи, що знаходяться в рамках МСБО 39 "Фінансові інструменти: Визнання та оцінка", в подальшому оцінювались за амортизованою вартістю або справедливою вартістю. Конкретно, боргові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі з метою отримання договірних потоків грошових коштів, і ті, які мають договірні потоки грошових коштів, які є тільки виплатами основної суми та відсотків за нею, загалом оцінюються за амортизованою собівартістю на кінець наступних звітних періодів. Найбільш істотний вплив МСФЗ 9 стосовно класифікації та оцінки фінансових зобов'язань стосується обліку змін у справедливій вартості фінансового зобов'язання (віднесені за справедливою вартістю до прибутку чи збитку) через зміни у кредитному ризику цього зобов'язання. Конкретно, за МСФЗ 9, фінансові зобов'язання, які віднесені за справедливою вартістю до прибутку чи збитку, сума зміни в кредитному ризику цього зобов'язання визнається у складі іншого сукупного доходу, окрім випадків коли визнання ефекту від змін кредитного ризику фінансового зобов'язання в іншому сукупному доході створив би або збільшив би неузгодженість у відображенні прибутку чи збитку у бухгалтерському обліку.

Зміни у справедливій вартості, віднесеного до кредитного ризику фінансового зобов'язання, у

наступному не класифікуються до прибутку чи збитку. Зараз, відповідно до вимог МСФЗ 39, вся сума зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, віднесеного за справедливою вартістю до прибутку чи збитку, визнається у прибутку чи збитку. Умови відмови визнання (списання з балансу) перенесені з МСФЗ 39 майже без змін. МСФЗ 9 набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2015 року або після цієї дати (дострокове застосування дозволяється). Прийняття першого етапу МСФЗ 9, як очікується, не вплине на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань Підприємства.

МСФЗ (IAS) 15 "Дохід від угод з клієнтами": Діє по відношенню до річних періодів, починаючи з 01 січня 2017 року, з можливістю дострокового застосування.

В травні 2014 року опубліковано МСФЗ (IAS) 15, який встановлює детальну модель обліку доходу за договорами із клієнтами для підприємств. Після введення в дію МСФЗ (IAS) 15 замінить діючі стандарти признання доходу, включаючи МСФЗ 18 "Дохід", МСФЗ 11 "Облік будівельних контрактів" і відповідні інтерпретації.

Ключовий принцип МСФЗ (IAS) 15: підприємство признає дохід по мірі передачі товарів та послуг клієнтам в сумі, яка відповідає винагороді. Зокрема стандарт вводить модель п'яти кроків признання доходів:

- Етап 1: Визначити угоду (угоди) з клієнтом
- Етап 2: Визначити зобов'язання за угодою
- Етап 3: Визначити вартість угоди
- Етап 4: Розподілити вартість угоди між зобов'язаннями за угодою
- Етап 5: Визнати дохід, по мірі виконання зобов'язань підприємством за договором

Відповідно до МСФЗ (IAS) 15 підприємство визнає дохід після чи по мірі виконання зобов'язань, тобто після передачі клієнту контролю над відповідними товарами чи послугами. Стандарт включає детальні вимоги до обліку різних типів угод, крім того стандарт вимагає розкриття більшого об'єму інформації.

Підприємство очікує, що застосування стандарту в майбутньому може вплинути на суми та розкриття інформації у фінансовій звітності підприємства. Проте, ?рунтовну оцінку впливу МСФЗ (IAS) 15 підприємство може зробити після проведення детального аналізу.

Поправки до МСФО 11 (IAS) "Облік придбання долі у спільній операції": Діє по відношенню до річних періодів, починаючи з 01 січня 2016 року, з можливістю дострокового застосування

Поправки до МСФО 11 (IAS) передбачають застосування відповідних принципів відображення об'єднання бізнесів відповідно до МСФО 3 (IAS) та інших стандартів. Аналогічні вимоги повинні застосовуватись при створенні спільної діяльності в тих випадках, коли одна із сторін вносить в якості вкладу вже існуючий бізнес. Підприємство передбачає, що застосування поправок до МСФО 11 (IAS) не здійснить суттєвого впливу на фінансову звітність підприємства.

Поправки до МСФО 16 (IAS) "Основні засоби" та Поправки до МСФО 38 (IAS) "Нематеріальні активи": Роз'яснення допустимості застосування окремих методів експлуатації. Діє по відношенню до річних періодів, починаючи з 01 січня 2016 року, з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСФО 16 (IAS) та Поправки до МСФО 38 (IAS) забороняють підприємствам амортизувати основні засоби пропорційно виручці. Після внесення змін МСФО 38 (IAS) вводить презумпцію того, що виручка не являється належною основою для амортизації нематеріального активу. Дана презумпція може бути заперечена у випадках, зазначених у поправках.

В даній момент підприємство застосовує прямолінійний метод амортизації для основних засобів та нематеріальних активів, та відповідно Підприємство не очікує, що застосування поправок до МСФО 16 (IAS) та МСФО 38 (IAS) суттєво вплине на фінансову звітність підприємства.

Поправки до МСФО 16 (IAS) та Поправки до МСФО 41 (IAS) "Сільське господарство: плодоносні рослини": Діє по відношенню до річних періодів, починаючи з 01 січня 2016 року, з можливістю дострокового застосування.

Поправки дають визначенні плодоносних рослин та вимагають, що біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносної рослини, відображались в обліку як основні засоби відповідно до МСФО 16 (IAS).

Підприємство передбачає, що застосування даних поправок не здійснить впливу на фінансову звітність підприємства, оскільки Підприємство не займається сільськогосподарською діяльністю.

Поправки до МСФО 19 (IAS) "Пенсійні програми із встановленим виплатами: внески працівників": Діє по відношенню до річних періодів, починаючи з 01 липня 2014 року, з можливістю дострокового застосування

Поправки до МСФО 19 (IAS) розкривають, яким чином підприємство повинно відображати в обліку вклади працівників та третіх сторін в пенсійні програми із встановленими виплатами, в залежності від того, як залежать дані вклади від надання працівником послуг підприємству.

В залежності від вкладів, які залежать від терміну надання працівником послуг, підприємство може відображати такі вклади як скорочення вартості послуг в періоді, коли надана відповідна послуга, або відносити їх на періоди, надання працівником послуг з використанням методу прогнозованих рівнів пенсійних виплат; у випадку, коли вклади залежить від періоду надання працівником послуг, підприємство зобов'язане відносити їх на період надання працівником послуг.

Підприємством проводиться детальний аналіз впливу даних поправок на розкриття та суми у фінансовій звітності підприємства.

7. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
2014 р. 2013 р.

Вугілля	21 690 54 033	
Матеріали	220 741	137 805
Електроенергія	48 908 62 501	
Газ	3 575 29 702	
Альтернативні види палива	11 273 26 640	
Заробітна плата та відповідні витрати	32 024 50 162	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	43 820 80 047	
Послуги	8 189 10 899	
Витрати на технічне обслуговування	16 061 24 448	
Податки та ін. що не стосуються податку на прибуток	14 059 24 636	
Інші витрати	49 208 12 040	
	469 548	512 913

8. Адміністративні витрати
2014 р. 2013 р.

Роялті	-	11 150	
Заробітна плата та відповідні витрати	10 856 16 153		
Професійні послуги	7 045 11 320		
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів		2 446	2 689
Послуги зв'язку	495 943		
Інші загальні та адміністративні витрати	2 517 6 024		
	23 359 48 279		

9. Витрати на збут
2014 р. 2013 р.

Заробітна плата та відповідні витрати	2 277	2 906
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	219	345
Витрати на маркетинг та рекламу	687	173
Витрати на відрядження	318	241
Витрати на мито та інші обов'язки	599	767
Інші реалізаційні витрати	1 120	1 240
	5 220	5 672

10. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи
2014 р. 2013 р.

Курсові доходи, за вирахуванням курсових збитків	-	-
Дохід від реалізації основних засобів	834	-
Інші доходи	3 268	1 071
Дохід від списання кредиторської заборгованості	202	1 296
	4 304	2 367

Інші операційні витрати
2014 р. 2013 р.

Витрати на реструктуризацію	25 666	-
Курсові збитки, за вирахуванням курсових доходів		29 620 8 205
Благодійність	82	2 513
Невідшкодований ПДВ	5 305	-
Інші операційні витрати	3 182	731
	63 855	11 449

11. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2014 року, Підприємство володіє 100% часткою у ТОВ "Миктранс", яке бере участь у наданні транспортних послуг.

12. Податок на прибуток

Складові витрат із податку на прибуток за 2014 та 2013 роки включали:
2014 р. 2013 р.

Поточні витрати з податку на прибуток - 885

(Доходи)/витрати з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та зникнення тимчасових різниць -2 159 -5 865
-2 159 -4 980

У грудні 2014 року Верховна Рада України прийняла Закон України від 28.12.2014 р. № 71-VIII, який присвячений податковій реформі, даним законом викладено розділ, які стосується податку на прибуток в новій редакції. Базова ставка податку на прибуток, які і для 2014 року, залишається без змін та складає 18% (пп.136.1 статті 136 Податкового кодексу України).

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток стосувалися наступного:

	Баланс на 31 грудня 2014 р.	Зміни, визнані у звіті про фінансові результати 2013 р.	2014 р.
Основні засоби (i)	14 732	10 888	3 844
Нематеріальні активи (i)	-674	294	-968
Запаси (ii)	1 723	1 482	241
Торгова та інша дебіторська заборгованість (iii)	627	801	-174
Аванси видані (iii)	0	0	0
Резерви (iv)	1 020	930	90
Зобов'язання з виплат персоналу (iv)		4 976	5 073 -96
Торгова та інша кредиторська заборгованість (iv)		39	132 -93
Процентні кредити та позики (v)	305	990	-685
Аванси отримані (iii)	-	-	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток	2 159		
Чисті відстрочені податкові активи	22 749	20 591	

Природа тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Основні засоби та нематеріальні активи - різниця у підходах щодо нарахування амортизації та встановлення строку корисного використання, різні підходи щодо принципів капіталізації;
- (ii) Запаси - різниця у методах оцінки запасів та резерву під знецінені запаси;
- (iii) Торгова та інша дебіторська заборгованість, аванси видані та передплати отримані - різниця у принципах оцінки, враховуючи резерв під сумнівну дебіторську заборгованість;
- (iv) Резерви, зобов'язання з виплати персоналу, торгова та інша кредиторська заборгованість - різні періоди визнання;
- (v) Процентні кредити та позики - різні періоди визнання процентних витрат.

13. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

	Кар'єр	Будівництво	Машини та обладнання	Інші активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна або умовна вартість						
На 1 січня 2014 р.	32 999	186 329	254 390	16 486	215 847	706 051
Придбання	3 079	8 714	691	944	13 428	
Вибуття	-	(4 254)	(569)	(66)	(4 889)	
Внутрішнє переміщення	-	-	-	-	-	
На 31 грудня 2014р.	32 999	189 408	258 850	16 608	216 725	714 590
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2014р.	(7 879)	(85 069)	(132 018)	(7 894)	-	(232 861)
Нараховано за рік	(4 197)	(18 322)	(19 951)	(2 170)		(44 640)
Вибуття		3 787	377		4 164	
Внутрішнє переміщення	-	-	-	-	-	
На 31 грудня 2014 р.	(12 076)	(103 391)	(148 182)	(9 687)	-	(273 336)

Залишкова вартість

На 1 січня 2014 р.	25 120 101 260	122 372	8 592	215 847	473 191
На 31 грудня 2014 р.	20 923 86 017 110 668	6 921	216 725	441 254	

14. Запаси
2014 р. 2013 р.

Виробничі запаси	20 013	41 205		
Запасні частини	12 347	10 604		
Інші запаси	16 769	13 349		
Сировина та матеріали - разом	49 129	65 158		
Незавершене виробництво	1 555	31 777		
Готова продукція	4 472	5 251		
	55 156	102 186		

15. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
2014 р. 2013 р.

Торгова дебіторська заборгованість	31 269	21 948		
Дебіторська заборгованість зі спільним підприємством	-	-		
Інша дебіторська заборгованість	698	2 986		
	31 967	24 934		

Торгова заборгованість є безпроцентною із строком погашення 30-90 днів.

Зміна резерву знецінення дебіторської заборгованості була наступною:
2014 р. 2013 р.

Станом на 1 січня	5 339	4 914
Відрахування за рік	(1 159)	425
	-	-
Станом на 31 грудня	4 180	5 339

Аналіз дебіторської заборгованості за строками станом на 31 грудня 2014 року:

	Прострочена, але не обезцінена					
	Усього	< 30 днів	30-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	> 180 days
2014 р.	31 269	13 272	13 605	4 050	342	-
2013 р.	21 948	7 907	10 255	3 309	35	442

16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

2014 р. 2013 р.

ПДВ що підлягає відшкодуванню	5 080	17 038
Передплата з податку на прибуток	11 230	9 844

Передплата з інших податків	247	2 291
	16 557	29 173

17. Грошові кошти та їх еквіваленти

2014 р.	2013 р.
---------	---------

Грошові кошти в банках та касі	7 966	3 056
Короткострокові банківські депозити	-	-
	7 966	3 056

Грошові кошти в банку приносять дохід за плаваючою ставкою, яка ґрунтується на щоденній депозитній банківській ставці.

18. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 рр. зареєстрований, випущений і сплачений статутний капітал Підприємства становив 156 625 564 простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 рр. загальний випущений і сплачений статутний капітал складав 44 335 тис. грн., включаючи коригування на гіперінфляцію на 5 180 тис. грн.

Інший додатковий капітал

Гіперінфляційні коригування

Резерв щодо коригування гіперінфляції у розмірі 5 180 тис. грн. був нарахований, щоб відобразити оцінку вкладеного капіталу за період, коли українська економіка була гіперінфляційною. Коригування було розраховане на основі загального індексу цін, опублікованому Українським Комітетом статистики, за період від дати реєстрації Підприємства по 31 грудня 2000 року, коли українська економіка перестала вважатися гіперінфляційною. Гіперінфляційне коригування розкрито окремо від статутного капіталу, оскільки номінальна сума акціонерного капіталу, зареєстрованого на Українській фондовій біржі, не була відкоригована на ефект від цього гіперінфляційного регулювання.

Прибуток від первісного визнання кредиту від материнської компанії

Договірні процентні ставки за кредитами, отриманими від Lafarge S.A. в 2009 - 2012 роках були значно нижчими ставок місцевих запозичень на українському ринку. Відповідно, ці кредити були спочатку оцінені за поточною вартістю майбутніх грошових потоків, які були дисконтовані, використовуючи поширені місцеві процентні ставки для аналогічних кредитів (2012 р.: 12%, 2011 р.: 7,88%, 2010 р.: 7,17%, 2009 р.: 7,61%). Прибуток від первісного визнання кредиту від материнської компанії складає - 8 318 тис. грн. (2012 р. - 1790 тис. грн., 2011 р.: 2 182 тис. грн., 2010 р.: 2 243 тис. грн., 2009 р.: 2 103 тис. грн.). У 2013 році підприємство припинило визнання кредиту від материнської компанії та провело рекласифікацію прибутку від первісного визнання кредиту від материнської компанії із статті "Додатковий капітал" до статті "Нерозподілений прибуток" в сумі 8 318 тис. грн. та Підприємством визнано нове зобов'язання за справедливою вартістю із відображенням результатів оцінки у прибутках та збитках.

Актуарних збитки, пов'язані із зміною розміру зобов'язань по пенсійному плану (програми і з визначеними виплатами)

Актуарні збитки, що виникли внаслідок переоцінки чистого зобов'язання пенсійної програми з визначеними виплатами, що відповідає вимогам пункту 57 МСБО 19 "Виплати працівникам" в розмірі 12 654 тис. грн. та одночасно з цим, Підприємство визначило відстрочені податки, що виникають у зв'язку з даними збитками в сумі -2 735 тис. грн.

19. Резерви

На рекультиви-вацію земель навколи-шнього середовища	Податкові зобов'язання На судові позови	Реструктури-зація Усього	Відновлення
--	---	--------------------------	-------------

На 1 січня 2013 р.	3 649 6 415	4 875 1 476 551	16 966
Нараховано протягом року	750 223	1 071 1 792	557 4 393
Використано (299) (6 107)(4 878)	-	(1 108)	(12 392)
На 31 грудня 2013 р.	4 100 531	1 068 3 268 -	8 967
Нараховано протягом року	500 -	- -	- 500
Використано -	- -	(3 268) -	(3 268)
На 31 грудня 2014 р.	4 600 531	1 068 - -	6 199

На 31 грудня 2013 р.	4 100 531	1 068 3 268	-	8 967
Короткострокові (включені до інших оборотних зобов'язань)	5 523	656 531	1 068 3 268	-
Довгострокові	3 444 -	- -	-	3 444

На 31 грудня 2014 р.	4 600 531	1 068 - -	6 199
Короткострокові (включені до інших оборотних зобов'язань)	2 755	1 156 531	1 068 - -
Довгострокові	3 444 -	- -	- 3 444

20. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Зобов'язання з пенсійного забезпечення стимулювання співробітників (LEA)	План Підприємства Lafarge із збереження та	Всього
--	--	--------

На 31 грудня 2013 р.	31 319 -	31 319
Короткострокові (включені до інших оборотних зобов'язань)	3 101 -	3 101
Довгострокові	28 218 -	28 218

На 31 грудня 2014 р.	27 647 -	27 647
Короткострокові (включені до інших оборотних зобов'язань)	3 101 -	3 101
Довгострокові	24 546 -	24 546

У таблицях нижче наведені компоненти витрат за пенсійними виплатами, визнані у звіті про прибутки та збитки, й суми, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати за пенсійними виплатами включені до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Витрати за пенсійними виплатами

2014 р.	2013 р.
---------	---------

Вартість поточних послуг	358	358
Визнані актуарні збитки	-	-
Процентні витрати	1 975	1 975
Визнані зміни у вартості минулих послуг	-	-
Ефект від секвестру	-	-
Витрати / (прибуток) за виплатами	2 333	2 333

Зобов'язання з пенсійних виплат на кінець року

2014 р.	2013 р.
---------	---------

Дисконтована вартість незабезпечених зобов'язань		25 662 26 233
Невизнані актуарні витрати	-	-
Визнана вартість минулих послуг	1 985	5 086
Зобов'язання з виплат	27 647 31 319	

Зміни у поточній вартості зобов'язань із виплат
2014 р. 2013 р.

Зобов'язання з виплат станом на 1 січня	20 380	20 380
Вартість поточних послуг	358	358
Процентні витрати	1 975	1 975
Виплати	-3 672	-3 101
Актуарні збитки	6 621	6 621
Визнана вартість минулих послуг	1 985	5 086
Секвестр	-	-
Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня	27 647	31 319

Нижче подані основні припущення, використані при визначенні зобов'язань Підприємства за пенсійною програмою:

	2014 р.	2013 р.
	%	%
Ставка дисконтування	14.3	14.3
Ставка інфляції	6.4	6.4

21. Процентні кредити

Структури процентних кредитів на 31 грудня 2014 та 2013 років наступна:
2014 р. 2013 р.

Довготермінові позики від пов'язаних сторін	404 611	205 095
Короткотермінові позики від пов'язаних сторін	-	-
Короткотермінові банківські кредити	89 000	124 000
	493 611	329 095

22. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2014 р. 2013 р.

Кредиторська заборгованість перед сторонніми постачальниками сировини	47	247
	38 824	
Кредиторська заборгованість перед сторонніми постачальниками майна, основних засобів та обладнання	37 774	21 509
Інша кредиторська заборгованість	208	883
Кредиторська заборгованість перед спільним підприємством	-	-
	85 229	61 217

Кредиторська та інша заборгованість є безпроцентною с середнім строком погашення 30-120 днів.

23. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	2014 р.	2013 р.		
Податок на використання надр			-	1 824
Плата за землю	576	614		
Податки, що нараховуються на заробітну плату			318	-
Інші податки до сплати		404	605	
	1 298	3043		

24. Операції із пов'язаними сторонами

У поданій нижче таблиці представлені загальні суми реалізації пов'язаним сторонам та закупівлі у пов'язаних сторін за відповідний фінансовий рік та пов'язані з цим дебіторська та кредиторська заборгованості станом на 31 грудня 2014 та 2013 рр.:

Продажі пов'язаним сторонам	Закупівлі у пов'язаних сторін	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
-----------------------------	-------------------------------	----------------------------------	--

Компанії під спільним контролем				
2014 р.	14 653	139 970	2 094	475 980
2013 р.	2 423	127 102	-	228 947
Спільне підприємство				
2014 р.	30	6 621	17	169
2013 р.	29	5 886	1 005	1 009

Процентні кредити

Станом на 31 грудня 2014 р. стаття балансу інші довгострокові зобов'язання включала процентні кредити від пов'язаної сторони у розмірі 404 611 тис. грн. Кредит номінований у доларах США, процент по кредиту нараховується за ставкою 11%.

25. Фактичні та потенційні зобов'язання, операційні ризики

Умови операційного середовища, в якому Підприємство веде діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які властиві перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

Стабільність економіки України значною мірою залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фіскальної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, яких вживає Уряд України з метою підтримки державних фінансів, банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства.

Дотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів

найчастіше є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Підприємство нарахувало та сплатило всі необхідні податки. У випадку наявності невизначеності Підприємство нарахувало податкові зобов'язання або нарахувало резерв виходячи з найкращих оцінок керівництва.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним з практичної точки зору.

26. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Підприємства включають процентні кредити та позики, грошові кошти та короткострокові депозити. Підприємство має різні інші фінансові активи та зобов'язання як наприклад торгові кредиторська та дебіторська заборгованості, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. У минулому Підприємство не здійснювала операцій з фінансовими інструментами.

Основними ризиками, що виникають унаслідок володіння Підприємством фінансовими інструментами, є кредитний ризик, валютний ризик, ризик ліквідності, і процентний ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає зобов'язання за фінансовими інструментами або за контрактом і це буде причиною виникнення фінансового збитку.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести Підприємство до істотної концентрації кредитного ризику, переважно складаються з банківського депозиту та грошових коштів у банках, дебіторської заборгованості (рядок 1165 у балансі). Максимальний кредитний ризик обмежується балансовою вартістю грошей та грошових еквівалентів відображеною у фінансовій звітності.

Хоча на погашення дебіторської заборгованості можуть вплинути економічні фактори, керівництво вважає, що не має суттєвого ризику збитку для Підприємства.

Грошові кошти Підприємства розміщені у фінансових установах, які, на думку керівництва Підприємства, мають мінімальну ймовірність невиконання грошових зобов'язань за депозитами.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої зобов'язання по виплатах при настанні строку їх погашення у звичайних або непередбачених обставинах. З метою обмеження цього ризику, керівництво Підприємства керує активами враховуючи ліквідність та моніторить майбутні грошові потоки та ліквідність на щоденній основі. Цей процес вулючає в себе проводить аналіз активів і зобов'язань за строками погашення.

Станом на 31 грудня 2014 року розподіл процентних кредитів за відсотковою ставкою, валютою та термінами погашення наступний:

Валюта	За терміном погашення	Відсоткова ставка	Сума, тис. грн.
Процентний кредит від пов'язаної сторони	USD	Довготермінова	11% 404 611
Кредит ПАТ "Сітібанк"	UAH	Короткотермінова	14% 40 000
Кредит АТ "Укрсиббанк"	UAH	Короткотермінова	13% 49 000
			493 611

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Підприємству притаманний відсотковий ризик пов'язаний зі зміною ринкової вартості відсоткових позик.

Валютний ризик

Валютний ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик, як визначено у МСФЗ 7, виникає на фінансових інструментах, які деноміновані у валюті, яка не є функціональною валютою; ризики від переводу з однієї валюти в іншу не беруться до уваги.

27. Управління капіталом та вимоги до капіталу

Підприємство здійснює активне управління капіталом з метою покриття ризиків, що притаманні її діяльності. Основною метою управління капіталом Підприємства є підтримання здорових показників оцінки капіталу для здійснення бізнесу.

28. Події після дати балансу

Після дати балансу не відбувались наступні події: об'єднання бізнесу; припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності; істотного придбання активів; реструктуризації; що можуть бути суттєвими для користувачів фінансової звітності

Керівник Марущак Р.Д.

Головний бухгалтер Міхальцова М.З.