

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Пиво-безалкогольний комбінат"Радомишль"

Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ

Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ПИВА

Середня кількість працівників 512

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса 12201 Житомирська область Радомишльський район м.Радомишль вул. Микгород, буд.71, т.(04132) 42260

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2015	01	01
05418365		
1825050110		
230		
11.05		

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" грудня 2014 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2012
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	605	1777	--
первісна вартість	1001	615	1975	--
накопичена амортизація	1002	10	198	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби	1010	499726	491351	488643
первісна вартість	1011	791141	836037	669454
знос	1012	291415	344686	180811
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	500339	493128	488643
II. Оборотні активи				72448
Запаси	1100	129612	165022	
Виробничі запаси	1101	70023	73706	39015
Незавершене виробництво	1102	18879	19423	6698
Готова продукція	1103	4692	20899	9595
Товари	1104	36018	50994	17140
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Векселі одержані	1120	12	8	46
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	175976	220196	11440
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9776	5442	1832
з бюджетом	1135	2891	--	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	--	--	8086
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	171478	557606	114
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	33060	6923	157
Готівка	1166	1	1	150
Рахунки в банках	1167	33059	6922	7
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--

Інші оборотні активи	1190	865	5252	492
Усього за розділом II	1195	523670	960449	94619
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	16673
Баланс	1300	1024009	1453577	599935

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				301580
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	301580	301580	
Капітал у дооцінках	1405	226442	226442	226442
Додатковий капітал	1410	--	--	--
Резервний капітал	1415	--	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-267271	-266736	-233590
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	260751	261286	294432
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	
Довгострокові кредити банків	1510	263199	612591	245327
Інші довгострокові зобов'язання	1515	22112	140206	4746
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	285311	752797	250073
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				--
Короткострокові кредити банків	1600	15000	15672	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	166479	92669	--
товари, роботи, послуги	1615	198422	213623	41561
розрахунками з бюджетом	1620	7017	11497	545
у тому числі з податку на прибуток	1621	281	33	--
розрахунками зі страхування	1625	649	682	204
розрахунками з оплати праці	1630	1518	2573	455
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	75	59	9114
Поточні забезпечення	1660	--	4398	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	88787	98321	3551
Усього за розділом III	1695	477947	439494	55430
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	1024009	1453577	599935

д/в

Директор

(підпис)

Гавриленко Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Кусова Наталія Іванівна

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Пиво-безалкогольний комбінат"Радомишль"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	01	01
05418365		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2014 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	787978	621498
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(548422)	(420319)
Валовий: прибуток	2090	239556	201179
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	43760	15478
Адміністративні витрати	2130	(32113)	(21504)
Витрати на збут	2150	(74145)	(127469)
Інші операційні витрати	2180	(39330)	(19459)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	137728	48225
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	247	17
Інші доходи	2240	12014	98
Фінансові витрати	2250	(121606)	(45490)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(23849)	(120)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	4534	2730
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-429	-416
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	4105	2314
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4105	2314

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	257503	241738
Витрати на оплату праці	2505	41539	24228
Відрахування на соціальні заходи	2510	13237	8707
Амортизація	2515	53315	34536
Інші операційні витрати	2520	315901	558443
Разом	2550	681495	867652

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	1206320000	1206320000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1206320000	1206320000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00340290	0.00191820
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00340290	0.00191820
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Скоригований чистий прибуток у звіті про фінансовий результат за попередній період на одну просту акцію вказаний грн, скоригований чистий прибуток в тисячах гривень на одну просту акцію за попередній період складає -0,000001918 тис.грн.
Скоригований чистий прибуток у звіті про фінансовий результат за звітний період на одну просту акцію вказаний в грн, скоригований чистий прибуток в тисячах гривень на одну просту акцію за звітний період складає -0,000003402 тис.грн.

Директор

(підпис)

Гавриленко Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Кусова Наталія Іванівна

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Пиво-безалкогольний комбінат"Радомишль"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	01	01
05418365		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2014 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	1317290	1082555
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	52
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1142	365
Надходження від повернення авансів	3020	140929	97603
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	70	--
Інші надходження	3095	56030	5839
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(779611)	(680995)
Праці	3105	(32739)	(19526)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14797)	(9354)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(102337)	(85503)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(678)	(194)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(1570)	(3644)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(100089)	(81664)
Витрачання на оплату авансів	3135	(18022)	(3021)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(402532)	(404301)
Інші витрачання	3190	(218364)	(90147)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-52941	-106433
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	224	17
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	973	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(28471)	(578)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-27274	-561
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	404860	218431
Інші надходження	3340	14919	5417
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	335586	93240
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(9517)	(742)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6963)	(3400)
Інші платежі	3390	(23771)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	43942	126466
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-36273	19472
Залишок коштів на початок року	3405	33060	13522

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10136	66
Залишок коштів на кінець року	3415	6923	33060

д/в

Директор

(підпис)

Гавриленко Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Кусова Наталія Іванівна

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Пиво-безалкогольний комбінат"Радомишль"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	01	01
05418365		

**Звіт про власний капітал
за 2014 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	301580	226442	--	--	-267271	--	--	260751
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	301580	226442	--	--	-267271	--	--	260751
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	4105	--	--	4105
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	--	--	--	--	-3570	--	--	-3570
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	535	--	--	535
Залишок на кінець року	4300	301580	226442	--	--	-266736	--	--	261286

д/в

Директор

(підпис)

Гавриленко Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Кусова Наталія Іванівна

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

П Е Р Е В І Р Е Н О

М.П.

Аудитор ПП АФ "Екаунт" _____ Г.Т. Онищук

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне акціонерне товариство "Пиво-безалкогольний комбінат "Радомишль" засноване відповідно до відповідно до наказу РВ ФДМУ по Житомирській області від 22.09.1994 року №28-АТ, шляхом перетворення Державного підприємства "Радомишльський пововарний завод" у Відкрите акціонерне Товариство.

Згідно рішення позачергових загальних зборів ВАТ "Пиво-безалкогольний комбінат "Радомишль" від 10 вересня 2009 року Товариство перейменоване в Публічне акціонерне товариство "Пиво-безалкогольний комбінат "Радомишль", Статут ПАТ "Пиво-безалкогольний комбінат "Радомишль" (нова редакція) затверджено позачерговими загальними зборами акціонерів від 10.09.2009 року, державна реєстрація змін до установчих документів проведена 14.09.2009 року.

Публічне акціонерне товариство "Пиво-безалкогольний комбінат "Радомишль" (надалі - "Товариство") є повним правонаступником всіх прав та обов'язків Відкритого акціонерного товариства "Пиво-безалкогольний комбінат "Радомишль".

Статут ПАТ "Пиво - безалкогольний комбінат "Радомишль" (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів ВАТ "Пиво - безалкогольний комбінат "Радомишль", протокол від 03.12.2010 року, державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 09.12.2010 року за № 12981050025000009 від 09.12.2010 року. Статут ПАТ "Пиво-безалкогольний комбінат "Радомишль" (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів товариства 30 березня 2012 року, державна реєстрація проведена 06.04.2012 року.

Статут ПАТ "Пиво-безалкогольний комбінат "Радомишль" (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів товариства 01 лютого 2013 року, державна реєстрація проведена 04.02.2013 року. Статут ПАТ "Пиво-безалкогольний комбінат "Радомишль" (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів товариства 19 грудня 2013 року, державна реєстрація проведена 16.01.2014 року.

Код ЄДРПОУ: 05418365 .

Місцезнаходження: Житомирська область, м. Радомишль, вул. Микгород, 71.

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи ПАТ "ПБК "Радомишль" Серія А01 № 401558 № запису в про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР про заміну свідоцтва про державну реєстрацію в зв'язку з зміною найменування 1 298 105 0023 000009, дата заміни свідоцтва 14.09.2009рр., дата проведення державної реєстрації 13.08.2003р..

Основні види діяльності:

- виробництво пиво - безалкогольних напоїв;
- виробництво фруктових та овочевих соків
- проведення науково-дослідних та науково-конструкторських робіт в області виготовлення нових сортів пива;
- виробництво та реалізація товарів народного споживання.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) та пояснень, опублікованих підготовлена згідно з вимогами МСФЗ. Згідно наказу про облікову політику Товариства наведена вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону і кожному конкретному МСФЗ і П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ. Фінансова звітність на підприємстві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, для інших цілей складається у форматі, передбаченому МСФЗ.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Прийнята облікова політика в звітному періоді являється незмінною. Облікова політика підприємства у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах стандартів бухгалтерського обліку та рішення керівництва. Ведення бухгалтерського обліку здійснюється підприємством за П(С)БО з подальшою трансформацією облікових записів до вимог МСФЗ. Інвентаризація майна та

зобов'язань проводиться щорічно, перед датою річного балансу (крім інших випадків проведення інвентаризації згідно діючого законодавства та обставин. Прийнятою обліковою політикою Публічного акціонерного товариства "Пивобезалкогольний комбінат "Радомишль" встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

Основні засоби:

Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку основних засобів який відображений в МСБО 16.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу (термін служби більше 365 днів), оцінюється за його справедливою вартістю. Справедливою вартістю об'єктів основних засобів вважається історична вартість. Історичну вартість вважати за доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ. При придбанні основні засоби обліковуються за первісною вартістю, що включає витрати пов'язані з придбанням вказаних активів.

Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів 2500,00 грн.

Значення ліквідної вартості основних засобів та нематеріальних активів дорівнює 0,00 грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів - прямолінійний, за нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів.

При продажу об'єктів основних засобів, переводити такі об'єкти у запаси за їх балансовою вартістю. Кошти від продажу таких активів визначаються як дохід відповідно МСБО 18 "Дохід".

Інвестиційна нерухомість:

Нерухомість в оренді визначається інвестиційною, якщо дохід від оренди є довгостроковим та суттєвим для звітності підприємства, а також існує можливість фізичного поділу нерухомості та юридичного відокремлення (окремі об'єкти чи ізольовані приміщення всередині об'єктів, площі та межі яких визначено в технічній документації на об'єкт). У разі, якщо лише частина нерухомості здана в оренду, і така частина відповідає вказаним вище категоріям, зазначена нерухомість визначається окремо інвестиційною та ОЗ у відповідних частинах, за умов якщо площа нерухомості, що здається в оренду перевищує 10% загальної площі нерухомого майна підприємства та вартість об'єктів переданих в оренду перевищує 5% балансової вартості основних засобів підприємства. Повністю інвестиційною, якщо та частина об'єкта, що здана в оренду й використовується власником не перевищує 20% загального метражу нерухомості, належної підприємству.

Нематеріальні активи:

Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку нематеріальних активів який відображений в МСБО 38.

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо: є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу будуть надходити та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається управлінським персоналом.

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів - прямолінійний. За нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів, амортизацію слід починати нарахувувати, коли цей актив стає придатним до використання, а припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Знецінення активів:

Корисність активів зменшується, коли балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваних відшкодувань. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитись, підприємство бере до уваги такі показники (зовнішніх та внутрішніх) джерел інформації:

а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла б зменшитись, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

б) протягом періоду відбулись зміни зі значним негативним впливом або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні;

г) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу.

Резерв знецінення запасів не створювати.

Збиток від зменшення корисності слід визнавати в прибутках чи збитках.

Оренда :

Підприємство для розкриття інформації про орендарів і орендодавців та визначення відповідних облікових політик що їх слід застосовувати до угод про оренду використовує МСБО 17.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає всі ризики та винагороди щодо володіння, а саме коли оренда передає орендареві право власності

на актив наприкінці строку оренди, строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу, навіть якщо право власності не передається. Операційна оренда це будь-яка оренда, крім фінансової.

Класифікацію оренди здійснювати на початок оренди.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, відповідає стандартній політиці щодо подібних активів, а амортизацію слід нараховувати відповідно до МСБО 16 та МСБО 38.

Витрати на позики:

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який в силу необхідності вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до планового використання, або до продажу капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді. В якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат. Понесених у зв'язку з залученням позикових коштів.

Запаси:

Облік і відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2

Запаси обліковуються по групах:

- " виробничі запаси;
- " незавершене виробництво;
- " готова продукція;
- " товари.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається із вартості придбаних запасів та інших витрат, пов'язаних з їх придбанням. Собівартість визначається за середньозваженим методом.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат.

Незавершене виробництво і готова продукція відображаються у фінансовій звітності по фактичній собівартості.

Фінансові активи:

Підприємство до складу фінансових активів включає грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та процентну поворотну фінансову допомогу згідно з МСБО 39. Класифікація здійснюється при первісному визнанні. Дебіторська заборгованість та кредити виникають у момент продажу підприємством продукції (товарів, послуг) або надання грошових коштів безпосередньому дебітору (крім таких, що надаються з наміром продажу). Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, крім тих, строк погашення яких перевищує 12 місяців після дати балансу. Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається по справедливій вартості, а в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки з вирахуванням резерву знецінення. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі наявності ознак того, що підприємство не матиме змоги отримати всю суму заборгованості відповідно до первісних, переглянутих умов. Балансова вартість активу зменшується з використанням відповідного резерву. А сума збитку визначається у складі витрат. Якщо дебіторська заборгованість є безнадійною вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум активів кредитується за рахунок відповідних витрат.

Визнання доходів та витрат:

Доходи Підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли є ймовірність того, що у випадку операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами і дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності МСБО 18.

Особливих умов визнання доходу від реалізації у відповідності до політики Підприємства не передбачено.

Пов'язані особи:

У відповідності з визначенням пов'язаних осіб, які приводяться у МСБО 24, пов'язаними особами на підприємстві є:

а) фізична особа або близький родич такої особи, або суб'єкт господарювання зв'язаний з підприємством, якщо така особа контролює підприємство, має в статутному капіталі не менше 10% акцій підприємства, та має суттєвий вплив на підприємство;

б) є членом провідного управлінського персоналу підприємства, або материнського підприємства.

в) близькі родичі фізичної особи - члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу, або перебувати під впливом при здійсненні операцій з підприємством.

В розрахунках з пов'язаними особами застосовуються звичайні ціни, як для всіх споживачів.

Облікова політика Товариства побудовано відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні, чинних МСФЗ та МСБО. Господарські операції відображають у облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

При веденні обліку застосовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 зі змінами та доповненнями згідно наказу 627 від 27.06.2013 р. Концептуальна основа фінансової звітності, яка використана для підготовки фінансових звітів за МСФЗ, визначається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні. Внаслідок розбіжностей між П(с)БО і МСФЗ, товариство для складання звітності за МСФЗ трансформувало звітність, складену згідно з П(с)БО.

Згідно МСФЗ 1 Товариством проведено коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів як припинення визнання старих активів і зобов'язань (списання з балансу тих активів і зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами), та перекласифікація: перенесення суми з однієї статті балансу до іншої.

Усі коригування, пов'язані з переходом до МСФЗ на дату їх першого застосування Товариством визнані безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку, або іншої категорії капіталу.

Облікову політику Товариства побудовано відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні, чинних МСФЗ та МСБО. Господарські операції відображають у облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

В якості справедливої вартості об'єктів основних засобів прийнято вважати історичну вартість основних засобів. Дана вартість використовується як доцільна собівартість на дату переходу на МСФЗ. Основним засобом вважається актив, якщо очікуваний термін його використання (експлуатації) визначений виробничою комісією, перевищує 1 рік.

Вартість основних засобів на дату балансу (31.12.2014р.) складає:

- первісна вартість - 836037 тис. грн.;
- нарахований знос - 344686 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість - 491351 тис. грн.

Разом необоротні активи складають 493128 тис. грн. на дату балансу (на 31.12.2014 р.).

Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю. На підприємстві для оцінки запасів при списанні обрано метод середньозваженої ціни.

На дату балансу запаси за даними балансу складають 165022 тис. грн. .

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) обліковується відповідно до П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та складає на дату балансу 220196 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти - 6923 тис. грн;

В тому числі:

- Готівка - 1,0 тис. грн;
- Рахунки в банку - 6922 тис. грн;

Резерв сумнівних боргів по підприємству не визначаються.

До складу дебіторської заборгованості за даними Балансу підприємства відноситься також:

- заборгованість за виданими авансами - 5442 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість - 557606 тис. грн.

За термінами погашення зобов'язання поділяються на довгострокові зобов'язання і забезпечення та поточні зобов'язання і забезпечення.

Довгострокових зобов'язання станом на дату балансу складають 752797,2 тис. грн., а саме :

1. Довгострокові кредити банків станом на дату балансу 612 590,9 тис. грн.

- заборгованість перед АТ "Укресімбанк" м. Київ, договір № 15121K19 від 12.12.2014р. на суму 157 685 560,00 грн., строк погашення - 22.11.2015р., з оплатою за користування 8,5% річних (ставка НБУ +2%) , це не відновлювальна "кредитна лінія".

- заборгованість перед АТ "Укресімбанк" м. Київ, договір № 151108K4 від 03.03.2008р. на суму 30 688 871,19 грн., строк погашення - 22.11.2015р., з оплатою за користування 8,5% річних (ставка НБУ +2%), це не відновлювальна "кредитна лінія".

- заборгованість перед АТ "Укрексімбанк" м. Київ, договір № 18106K45/2175 від 25.10.2006р. на суму 25 706 280,07 грн., строк погашення - 22.11.2015р., з оплатою за користування 8,5% річних (ставка НБУ +2%), це не відновлювальна "кредитна лінія".
- заборгованість перед АТ "Укрексімбанк" м. Київ, договір № 151110K6 від 26.02.2010р. на суму 4 564 704,10 грн., строк погашення - 22.11.2015р., з оплатою за користування 8,5% річних (ставка НБУ +2%), це не відновлювальна "кредитна лінія".
- заборгованість перед АТ "Укрексімбанк" м. Київ, договір № 151213K22 від 26.12.2013р. на суму 224 461 613,89 грн., строк погашення - 30.11.2016р., з оплатою за користування 19,15% річних, це не відновлювальна "кредитна лінія".
- заборгованість перед АТ "Укрексімбанк" м. Київ, договір № 151213K23 від 26.12.2013р. на суму 88 300 000,00 грн., строк погашення - 30.11.2016р., з оплатою за користування 19,1% річних, це відновлювальна "кредитна лінія".
-
- заборгованість перед АТ "Укрсоцбанк" м. Київ, договір № 06.1-20/145 від 26.06.2013р. на суму 61 951 000,00 грн., строк погашення - 25.12.2014р., з оплатою за користування 19% річних, це відновлювальна відклична "кредитна лінія".
- це зобов'язання перед HEINEKEN INTERNATIONAL B.V., договір № б/н від 27.11.2014р. на суму 19 232 908,00 грн. строк погашення - 30.09.2017р., з оплатою за користування 3,5% річних.

2. Інші довгострокові зобов'язання на суму 140 206,3 тис. грн..

- заборгованість перед ХК Оазіс СНГ Лімітед, договір № 1508/11 від 15.08.2011р. на суму 138 233 814,49 строк погашення - 31.05.2016р., з оплатою за користування 11% річних, це мультивалютна невідновлювальна "кредитна лінія".
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009074 від 09.07.2013р. на суму 196 142,17 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних.
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009074 від 09.07.2013р. на суму 13 654,04 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних (кредит на страхування)
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009473 від 09.07.2013р. на суму 196142,17 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних.
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009473 від 09.07.2013р. на суму 13 654,04 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних. (кредит на страхування)
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009474 від 09.07.2013р. на суму 192 819,54 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних.
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009474 від 09.07.2013р. на суму 12 136,88 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних. (кредит на страхування)
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009475 від 09.07.2013р. на суму 196142,17 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних.
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009475 від 09.07.2013р. на суму 13 654,04 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних. (кредит на страхування)
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009476 від 09.07.2013р. на суму 196 142,17 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних.
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009476 від 09.07.2013р. на суму 13 654,04 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних. (кредит на страхування)
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009477 від 09.07.2013р. на суму 196 585,64 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних.
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009477 від 09.07.2013р. на суму 13 654,04 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних. (кредит на страхування)
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009478 від 09.07.2013р. на суму 215 354,67 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних.
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009478 від 09.07.2013р. на суму 14 992,32 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних. (кредит на страхування)
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009479 від 09.07.2013р. на суму 215 354,67 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних.

- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009479 від 09.07.2013р. на суму 14 992,32 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних. (кредит на страхування)
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009570 від 01.07.2013р. на суму 239 646,40 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних.
- заборгованість перед ТОВ "Порше Мобіліті" м. Київ, договір № 50009570 від 01.07.2013р. на суму 17 779,80 грн., строк погашення - 15.07.2018р., з оплатою за користування 9,5% річних. (кредит на страхування)

-
-

Короткострокові зобов'язання і забезпечення класифікуються за наступними видами:

Короткострокові кредити банків в сумі 15 671,6 тис. грн.:

- заборгованість перед АТ "Укрексімбанк" м. Київ, договір № 151214V6 від 24.11.2014р. на суму 15 671 651,76 грн., строк погашення - 23.11.2015 з оплатою за користування Овердрафтом 22% річних..
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями в сумі 92669 ,1тис.грн.
- заборгованість перед АТ "Укрсоцбанк" м. Київ, договір № 06.1-20/145 від 26.06.2013р. на суму 1 993 000,00 грн., строк погашення - 25.12.2014р., з оплатою за користування 19% річних, це відновлювальна відклична "кредитна лінія".
- заборгованість перед АТ "Укрексімбанк" м. Київ, договір № 151106K44 від 16.05.2006р. на суму 3 127 249,48 грн., строк погашення - 22.11.2015р., з оплатою за користування 8,5% річних (ставка НБУ +2%), це не відновлювальна "кредитна лінія".
- заборгованість перед АТ "Укрексімбанк" м. Київ, договір № 151110K6 від 26.02.2010р. на суму 272 750,52 грн., строк погашення - 22.11.2015р., з оплатою за користування 8,5% річних (ставка НБУ +2%), це не відновлювальна "кредитна лінія".
- заборгованість перед АТ "Укрексімбанк" м. Київ, договір № 151213K23 від 26.12.2013р. на суму 7 700 000,00 грн., строк погашення - 30.11.2016р., з оплатою за користування 19,1% річних, це відновлювальна "кредитна лінія".
- заборгованість перед АБ "Київська Русь" м. Київ, договір № 19956-20/13-1 від 04.03.2013р. на суму 75 689 068,80 строк погашення - 30.03.2015р., з оплатою за користування 11,5% річних, це відклична відновлювальна "кредитна лінія"
- це зобов'язання перед Тетра Лаваль Кредит АГ, договір № 100332 від 08.02.2005р. на суму 3 887 081,10 грн. строк погашення - 30.06.2014р.

Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги - 213623 тис. грн.;
- розрахунки з бюджетом - 11497 тис. грн.;
- розрахунками зі страхування - 682 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці - 2573 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 59 тис. грн.;

Поточні забезпечення - 4398 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання -98321 тис. грн.;

Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2014р. складають 439494 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Простроченої заборгованості не має.

До складу власного капіталу за балансом товариства відносяться:

- зареєстрований (пайовий) капітал - 301580 тис. грн.;
- капітал у дооцінках - 226442 тис. грн.;
- непокритий збиток- (-266736) тис. грн.;

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2014р.) складає 261286 тис. грн.

5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(в) Відстрочені податкові активи

Податковий кодекс України, а саме розділ його III, який вступив в дію з 01.04.2011 року, суттєво змінив податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА

Доходи відображаються в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ. Доход від реалізації продукції (товарів, інших активів) на підприємстві визнається при наявності всіх умов, а саме покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені. Доход відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: а) чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 787978 тис. грн.; б) інші операційні доходи в сумі 43760 тис. грн.; в) інші доходи в сумі 12014,0 тис. грн.; г) інші фінансові доходи у сумі 247,0 тис. грн. Бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності підприємства ведеться згідно до норм МСФО 18. Податковий облік доходів і витрат ведеться згідно з Податковим Кодексом України. Витрати відображені в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ. В примітках до фінансової звітності відносно витрат за звітний період інформацію відібрано згідно з аналітичними даними і відповідно до МСФЗ. Визнані витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: а) адміністративні витрати у сумі 32113 тис. грн.; б) витрати на збут у сумі 74145 тис. грн.; в) інші операційні витрати у сумі 39330 тис. грн.; г) інші витрати у сумі 23849 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції визначається відповідно до МСФЗ і становить за 2014 рік 548422,0 тис. грн. За звітний період прибуток від господарської діяльності підприємства складає у сумі 4105,0 тис. грн. Чистий прибуток на одну акцію 0,0034 грн.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 "Звіти про рух грошових коштів" немає. Таким чином, надана фінансова звітність, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності - МСФЗ.

7. Аналіз показників фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Пивобезалкогольний комбінат "Радомишль"

За результатами проведеного аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки про реальність та перспективи фінансового стану акціонерного товариства і оцінити (з використанням професійного судження) можливість його безперервного функціонування в майбутньому.

При проведенні аналізу фінансового стану підприємства використовувались показники форм фінансового звіту за 2014 рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2014 р. з урахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами

господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства. Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками, розрахунок яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Пивобезалкогольний комбінат "Радомишль"

№ з/п	Показники фінансового стану акціонерного товариства						
	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (покриття)		Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)		Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)		Коефіцієнт рентабельності активів
1	2	3	4	5	6	7	
1	Формула розрахунку показника $K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$ $K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$ $K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$ $K4 = (\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$ Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів						
2	Орієнтовне позитивне значення показника		0,25 - 0,5		1,0		
	- 2,0 0,25 - 0,5 0,5 - 1,0 > 0, збільшення						
3	2013 рік	0,069	1,091	0,255	2,935	0,0027	
4	2014 рік	0,016	2,207	0,180	4,546	0,0033	
5	Відхилення (+/-)	-0,053		1,116	-0,075	1,611	0,0006
6	Відхилення (%)	-76,8	102,3	-29,4	54,9	22,2	

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство на 220,7% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття зростає в 2014 році у порівнянні до рівня 2013 року з 1,091 до 2,207 (на 102,3%), що говорить про погіршення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 0,016, що свідчить про те, що підприємство не може терміново погасити свої зобов'язання через відсутність коштів на банківському рахунку. Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і поточної, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 261 тис. грн., а сума загальної заборгованості 1192291 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2014р. складає 18,0%, впав за 2014 рік на 0,075 пунктів. Дане негативне зменшення пояснюється збільшенням довгострокових зобов'язань.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність від зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт фінансування становить 4,56, при нормативному значенні до зменшення, він збільшився за останній рік на 1,611, тобто залежність підприємства від залучених засобів збільшилась, що є негативним показником. Так показники фінансової стану характеризуються досить однозначно - деякі з них мають деяку тенденцію до погіршення, що пов'язано зі значним збільшенням зобов'язань товариства, однак товариство має прибуток від діяльності.

8. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2014 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Директор
С.А.
Головний бухгалтер

Гавриленко
Кусова Н.І.