

Публічне акціонерне товариство "Азот"

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

31 грудня 2014 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ

Консолідований звіт про фінансовий стан.....	1
Консолідований звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	3
Консолідований звіт про рух грошових коштів.....	5
Консолідований звіт про зміни в капіталі.....	6

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1	Публічне акціонерне товариство "Азот" та його діяльність.....	7
2	Умови, в яких працює Група.....	7
3	Основні принципи облікової політики.....	8
4	Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	15
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	16
6	Нові положення бухгалтерського обліку.....	17
7	Виправлення помилок у звітності попередніх років.....	19
8	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	22
9	Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	23
10	Запаси.....	24
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість.....	24
12	Поточні фінансові інвестиції.....	25
13	Гроші та їх еквіваленти.....	25
14	Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал.....	26
15	Позикові кошти.....	26
16	Пенсійні зобов'язання.....	27
17	Інші поточні зобов'язання.....	29
18	Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	29
19	Витрати.....	30
20	Фінансові витрати.....	31
21	Податок на прибуток.....	31
22	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	33
23	Умовні та інші зобов'язання.....	33
24	Управління фінансовими ризиками.....	35
25	Управління ризиком капіталу.....	37
26	Суттєві операції в негрошовій формі.....	37
27	Події після закінчення звітного періоду.....	37

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Публічного акціонерного товариства "Азот"

Ми провели аудит поданої нижче консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Азот" та його дочірніх компаній (надалі – "Група"), яка включає консолідований баланс (звіт про фінансовий стан, Форма № 1) станом на 31 грудня 2014 року і відповідні консолідовані звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, Форма № 2), про рух грошових коштів (за непрямим методом, Форма № 3) та про зміни в капіталі (Форма № 4) за 2014 фінансовий рік, а також примітки, що складаються з опису основних положень облікової політики та іншої пояснювальної інформації.

Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту, які прийнято в якості Національних стандартів аудиту (відповідно до рішень Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року та від 31 березня 2011 року). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості у тому, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1) Станом на 31 грудня 2014 року поточні зобов'язання Групи перевищують її оборотні активи на 11 484 525 тисяч гривень, і Група зазнала чистого збитку у сумі 8 030 515 тисяч гривень та 2 424 729 тисяч гривень за 2014 та 2013 фінансові роки, відповідно. Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність, отже, Група може бути не в змозі реалізувати її активи та виконувати її зобов'язання у ході ведення звичайної діяльності. Всупереч вимогам МСБО 1 "Представлення фінансової звітності", управлінський персонал Групи не розкрив ці факти у поданій нижче фінансовій звітності.

2) Станом на 31 грудня 2014 року Група мала залишок природного газу у підземному газосховищі, яким оперує ПАТ "Укртрансгаз", у сумі 320 806 тисяч гривень. Управлінський персонал не надав нам можливість підтвердити існування цього залишку з ПАТ "Укртрансгаз", і ми не мали можливості отримати достатні прийнятні аудиторські докази його існування за допомогою інших аудиторських процедур. Таким чином, у нас не було можливості визначити потенційну необхідність коригувань товарно-матеріальних запасів станом на 31 грудня 2014 року та прибутку за 2014 фінансовий рік.

3) Як описано у Примітці 14, викуплені власні акції склалися із 24 982 877 простих акцій Компанії станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року. Управлінський персонал розраховував показники прибутковості акцій, відображені у консолідованому звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід, на основі загальної кількості випущених акцій, а не на основі кількості акцій в обігу, які не включають зазначені викуплені власні акції. Такий підхід суперечить вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Якби показники прибутковості акцій були розраховані на основі кількості акцій в обігу (99 310 040 акцій), чистий та скоригований чистий збиток на одну просту акцію за 2014 та 2013 фінансові роки становив би, відповідно, 80,57 гривні та 24,72 гривні.

Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у параграфах 1 та 3 розділу "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки", та можливого впливу питання, описаного у параграфі 2 розділу "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки", подана нижче консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2014 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2014 фінансовий рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 до консолідованої фінансової звітності. Діяльність Групи, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає і може продовжувати зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо застережень до нашої думки стосовно цього аспекту.

LLC AF PricewaterhouseCoopers (Audit)

29 квітня 2015 року
м. Київ, Україна



Брайан Дішер
Цивільний представник
Довіреність видана 19 липня 2012 року

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
"ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0152
Видане 26 січня 2001 року
Подовжене до 4 листопада 2015 року
Договір на надання аудиторських послуг від 23 жовтня 2014 року
Строки надання послуг: 3 листопада 2014 року – 29 квітня 2015 року



Наталія Шпортень
Директор аудиторського відділу
Сертифікат аудитора Серії А
№ 006731
Виданий 14 липня 2010 року
Подовжений до 14 липня 2015 року

Публічне акціонерне товариство "Азот"
Консолідований звіт про фінансовий стан
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЗОТ"
 Територія: Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: Публічне акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: виробництво мінеральних добрив та сполук азоту
 Середня кількість працівників: 4 343
 Адреса, телефон: вул. Першотравнева 72, м. Черкаси
 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

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	1 січня 2013 р. (після трансформації - Примітка 7)	31 грудня 2013 р. (після трансформації - Примітка 7)	31 грудня 2014 р.
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи		1000	2 485	1 350	1 141
первісна вартість		1001	15 115	15 122	15 814
накопичена амортизація		1002	(12 630)	(13 772)	(14 673)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	301 436	270 507	273 127
Основні засоби	9	1010	1 483 368	1 456 386	1 358 988
первісна вартість		1011	2 511 939	2 669 577	2 770 217
знос		1012	(1 028 571)	(1 213 191)	(1 411 229)
Інвестиційна власність		1015	172	192	173
Довгострокові фінансові інвестиції		1035	6 660	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	46	6
Усього за розділом I		1095	1 794 121	1 728 481	1 633 435
II. Оборотні активи					
Запаси	10	1100	496 495	1 483 292	919 805
виробничі запаси		1101	274 738	1 346 745	513 997
незавершене виробництво		1102	108 937	87 992	117 123
готова продукція		1103	109 984	45 719	288 544
товари		1104	2 836	2 836	141
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	303 444	285 806	343 239
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	29 798	31 979	48 632
з бюджетом		1135	12 761	2 713	176
у тому числі з податку на прибуток		1136	8 904	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	575 148	36 490	140 935
Поточні фінансові інвестиції	12	1160		6 718	13 245
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	47 896	51 037	547 187
Готівка		1166	2	1	2
Поточні рахунки		1167	47 894	51 036	547 185
Усього за розділом II		1195	1 465 542	1 898 035	2 013 219
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-	-
Баланс		1300	3 259 663	3 626 516	3 646 654

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

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
 (продовження)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	1 січня 2013 р. (після трансформації - Примітка 7)	31 грудня 2013 р. (після трансформації - Примітка 7)	31 грудня 2014 р.
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	1400	1 056 490	1 056 490	1 056 490
Додатковий капітал	14	1410	333 839	333 839	2 055 606
Непокритий збиток		1420	(1 586 333)	(4 040 788)	(12 041 958)
Вилучений капітал		1430	(1 195 690)	(1 195 690)	(1 195 690)
Усього за розділом I		1495	(1 391 694)	(3 846 149)	(10 125 552)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Пенсійні зобов'язання	16	1505	242 582	288 228	274 110
Довгострокові кредити банків	15	1510	260 002	255	352
Інші довгострокові зобов'язання		1515	1 533 749	-	-
Усього за розділом II		1595	2 036 333	288 483	274 462
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	15	1600	543 520	844 811	1 231 330
Векселі видані		1605	138	138	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги		1615	1 378 209	5 601 611	8 184 172
розрахунками з бюджетом		1620	97 323	54 814	76 814
розрахунками з оплати праці		1630	14 427	15 410	16 386
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	500 184	558 842	1 402 754
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640	9 216	9 156	9 154
Поточні забезпечення		1660	68 818	97 285	241 443
Інші поточні зобов'язання	17	1690	3 189	2 115	2 335 691
Усього за розділом III		1695	2 615 024	7 184 182	13 497 744
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-	-
Баланс		1900	3 259 663	3 626 516	3 646 654

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 10 березня 2015 року.

В.Л. Склярів

Голова Правління



Д.В. Алексеєнко

Директор з економіки та фінансів

В.П. Катькало

Головний бухгалтер

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЗОТ"
 Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2014 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після трансформації - Примітка 7)
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2000	5 718 922	4 405 410
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(5 374 350)	(5 070 024)
Валовий:				
прибуток		2090	344 572	-
збиток		2095	-	(664 614)
Інші операційні доходи	19	2120	36 498	15 264
Адміністративні витрати	19	2130	(211 713)	(180 873)
Витрати на збут	19	2150	(249 037)	(175 268)
Інші операційні витрати	19	2180	(6 805 483)	(1 136 303)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
збиток		2195	(6 885 163)	(2 141 794)
Інші фінансові доходи		2220	6 018	3 620
Фінансові витрати	20	2250	(1 151 370)	(286 555)
Фінансовий результат до оподаткування:				
збиток		2295	(8 030 515)	(2 424 729)
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	21	2300	-	-
Чистий фінансовий результат:				
збиток		2355	(8 030 515)	(2 424 729)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після трансформації - Примітка 7)
1		2	3	4
Інший сукупний дохід*		2445	29 345	(29 726)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	29 345	(29 726)
Збиток та сукупний збиток (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(8 001 170)	(2 454 455)

* інший сукупний дохід складається з переоцінки пенсійних зобов'язань та не буде перенесений до прибутку чи збитку.

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після трансформації - Примітка 7)
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	4 244 497	4 141 947
Витрати на оплату праці		2505	306 402	223 144
Відрахування на соціальні заходи		2510	117 325	85 464
Амортизація		2515	204 792	190 350
Інші операційні витрати		2520	7 767 567	1 921 563
Разом		2550	12 640 583	6 562 468

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після трансформації - Примітка 7)
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	14	2600	124 292 917	124 292 917
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	124 292 917	124 292 917
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*		2610	(64,37)	(19,75)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*		2615	(64,37)	(19,75)
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

* суми наведені у гривнях

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 10 березня 2015 року.

Л.В. Склярів
Голова Правління



Д.В. Алексеєнко
Директор з економіки та фінансів

В.П. Катькало
Головний бухгалтер

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЗОТ"

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
 за 2014 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року (після трансформації - Примітка 7)	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Збиток до оподаткування	3500	-	8 030 515	-	2 424 729
Коригування на:					
Знос та амортизацію необоротних активів	3505	204 792	X	190 350	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	137 477	-	28 737	-
Нереалізований прибуток (збиток) від курсової різниці	3515	730 211	-	6	-
Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	2 720 522	-	262 555	-
Збільшення (зменшення) оборотних активів	3550	367 427	-	-	460 802
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	4 895 029	-	2 586 795	-
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3570	1 024 943	-	182 912	-
Податок на прибуток сплачений	3580	X	-	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 024 943	-	182 912	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від отриманих відсотків	3215	6 019	X	3 612	X
Витрачання на придбання основних засобів	3260	X	80 963	X	133 711
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	3295	-	74 944	-	130 099
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Отримання позик	3305	-	X	41 543	X
Погашення позик	3350	X	343 830	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	116 741	X	91 209
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	3395	-	460 571	X	49 666
Чисте збільшення грошей та їх еквівалентів	3400	489 428	-	3 147	-
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	51 037	X	47 896	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 722	-	-	6
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	547 187	X	51 037	X

Суттєві операції у негрошовій формі розкриті в Примітці 26.

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 10 березня 2015 року

Л.В. Склярів

Голова Правління



Д.В. Алексєнко

Директор з економіки та фінансів

В.П. Катякало

Головний бухгалтер

Публічне акціонерне товариство "Азот"
Консолідований звіт про зміни в капіталі
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЗОТ"

Консолідований звіт про зміни в капіталі

за 2014 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	4000	1 056 490	664 945	37 479	(2 946 512)	-	(1 187 598)
Виправлення помилок	4010	-	(664 945)	296 360	(1 094 276)	(1 195 690)	(2 658 551)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 056 490	-	333 839	(4 040 788)	(1 195 690)	(3 846 149)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	(8 030 515)	-	(8 030 515)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	29 345	-	29 345
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	1 721 767	-	-	1 721 767
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 721 767	(8 001 170)	-	(6 279 403)
Залишок на кінець року	4300	1 056 490	-	2 055 606	(12 041 958)	(1 195 690)	(10 125 552)

Консолідований звіт про зміни в капіталі

за 2013 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	4000	1 056 490	665 955	37 487	(1 588 989)	-	170 943
Виправлення помилок	4010	-	(665 955)	296 352	2 656	(1 195 690)	(1 562 637)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 056 490	-	333 839	(1 586 333)	(1 195 690)	(1 391 694)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	(2 424 729)	-	(2 424 729)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	(29 726)	-	(29 726)
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(2 454 455)	-	(2 454 455)
Залишок на кінець року	4300	1 056 490	-	333 839	(4 040 788)	(1 195 690)	(3 846 149)

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 10 березня 2015 року.

Л.В. Склярів
Голова Правління



Д.В. Алексеєнко
Директор з економіки та фінансів

В.П. Катякало
Головний бухгалтер

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

1 Публічне акціонерне товариство "Азот" та його діяльність

Публічне акціонерне товариство "Азот" (далі – "Компанія") є українським публічним акціонерним товариством, яке було засноване у 1964 році як державне підприємство. У 1994 році воно було перетворене у відкрите акціонерне товариство в межах програми приватизації в Україні.

Компанію та всі її дочірні підприємства (далі разом – "Група") контролює PLG UA (Кіпр). Фактичною материнською компанією Компанії є Ostchem Holding Limited (далі – "Ostchem"), а кінцевим власником є пан Дмитро Фірташ.

Основна діяльність Групи – виробництво хімічної продукції, включаючи аміак та аміачну продукцію, сечовину, капролактан, іонообмінні смоли та інші мінеральні добрива. Ця продукція реалізується в Україні та за кордоном.

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

Юридична адреса Компанії та основне місце ведення її господарської діяльності: вул. Першотравнева 172, Черкаси, 18014, Україна.

2 Умови, в яких працює Група

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

Політична ситуація та воєнні дії негативно вплинули на фінансові ринки та економіку України, що призвело до суттєвого обмеження спроможності українських підприємств та банків залучати фінансування на міжнародних ринках. У 2014 році ВВП України скоротився на більш ніж 6.8%, офіційний показник інфляції становив 24.9%, а курс гривні до долара США знизився на 51%.

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця консолідована фінансова звітність ("фінансова звітність") підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на оцінку певних фінансових інструментів відповідно до вимог МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Основа консолідації. Дочірні компанії консолідуються з дати, коли контроль над чистими активами та операціями придбаної компанії фактично переданий Групі. Консолідація не припиняється до моменту втрати контролю над цими компаніями. Вважається, що Група контролює дочірню компанію, якщо вона володіє, прямо чи непрямо через свої дочірні компанії, більше ніж половиною акцій з правом голосу цієї компанії, крім випадків, коли можливо довести, що таке володіння не забезпечує контроль. Контроль також існує, якщо Група має можливість відповідно до договірної угоди управляти фінансовою та операційною політикою компанії для отримання вигод від її діяльності.

Придбання дочірніх компаній у межах операцій з компаніями під спільним контролем обліковується за методом балансової вартості у фінансовій звітності компанії-попередника, відповідно до якого Група обліковує активи та зобов'язання придбаної компанії за їхньою балансовою вартістю до придбання без дооцінки за справедливою вартістю та включає результати придбаної компанії з моменту, коли була здійснена операція. Будь-яка різниця між сумою винагороди, сплаченої за придбану компанію, та балансовою вартістю чистих активів цієї компанії обліковується безпосередньо у складі капіталу.

При продажу дочірніх компаній компаніям під спільним контролем будь-яка різниця між балансовою вартістю чистих активів дочірньої компанії у фінансовій звітності Групи та сумою отриманої винагороди відображається безпосередньо у складі капіталу.

Внутрішньогрупові операції, доходи та витрати, а також нереалізовані прибутки та збитки за внутрішньогруповими операціями при консолідації повністю виключаються.

Частка неконтролюючих акціонерів – це частка у капіталі дочірньої компанії, яка не належить материнській компанії прямо чи непрямо.

Зміни у частці власності у материнській компанії без втрати контролю обліковуються як операція з капіталом.

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

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою компаній Групи є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працюють компанії Групи.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку. Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну, чинними на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутку чи збитку від зміни справедливої вартості.

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Іноземна валюта може бути конвертована в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Група може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними банками.

Звітність за сегментами. Особою, відповідальною за прийняття операційних рішень Групи, є Фінансовий директор Ostchem, який відповідає за розподіл ресурсів та оцінку результатів діяльності сегментів. Управління діяльністю Групи здійснюється в межах загального бізнесу Ostchem із виробництва мінеральних добрив як єдиним сегментом разом з іншими дочірніми компаніями Ostchem, які виробляють мінеральні добрива та інші хімічні речовини. Операційна та фінансова інформація, яка регулярно подається особі, відповідальній за прийняття операційних рішень, включає інформацію по Групі як невід'ємній частині сегмента з виробництва мінеральних добрив.

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

Класифікація фінансових зобов'язань. Група відносить свої фінансові зобов'язання у категорію фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю.

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

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відносяться вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прями витрати.

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Передоплати показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

Коли Група очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

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

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

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

Виручка показується за вирахуванням ПДВ та знижок.

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

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

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Винагороди працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Групи. Крім того, Група бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Група також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою поточну вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату за мінусом коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток та вартість послуг у минулих періодах. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід за дебетом або кредитом. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до складу собівартості реалізованої продукції. Процентні витрати включаються до складу фінансових витрат.

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

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

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

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

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

Знецінення основних засобів. Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості основних засобів Групи. У ході аналізу керівництво порівняло оціночну справедливую вартість активів за вирахуванням витрат на продаж з їх балансовою вартістю.

У процесі оцінки справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж керівництво повинно формувати численні припущення та використовувати різні методики оцінки бізнесу і базових активів. У межах цього процесу керівництво використовувало оціночні дисконтовані майбутні грошові потоки. При оцінці майбутніх грошових потоків найважливішим припущенням є майбутня ціна на природний газ. За оцінками керівництва справедлива вартість основних засобів Групи за вирахуванням витрат на продаж перевищує їх балансову вартість, виходячи з припущення, що незалежний інвестор зможе купувати природний газ за ціною, яка дорівнює або є нижчою за 357 доларів США за 1 тисячу кубічних метрів. За оцінками керівництва обмінний курс становитиме 23 українські гривні за 1 долар США у 2015 році і українська гривня продовжить девальвацію проти долара США на 3,4% щорічно.

Дисконтовані грошові потоки мають наступну чутливість до суттєвих припущень за умови, що вони розглядаються окремо один від одного, та припускаючи, що всі інші припущення є незмінними:

- зростання ціни на природний газ на 2% спричинить збиток від знецінення основних засобів в сумі 899 407 тисяч гривень;
- зменшення ринкових цін на мінеральні добрива на 2% спричинить збиток від знецінення основних засобів в сумі 1 340 872 тисячі гривень; та
- зміцнення гривні проти долара США на 2% у порівнянні з обмінним курсом, що був використаний для розрахунків, спричинить збиток від знецінення на суму 367 182 тисячі гривень.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації Групою подібних активів у минулому. Група одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Група, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; та (в) технічне або економічне застаріння внаслідок зміни ринкових умов.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

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

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань – зміни МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». Ця зміна вводить положення щодо застосування МСБО 32 з метою усунення невідповідностей, виявлених при застосуванні окремих критеріїв взаємозаліку. Це включає роз'яснення значення вимоги «у теперішній час має законодавчо встановлене право на взаємозалік» і того, що деякі системи з розрахунком на валовій основі можуть вважатись еквівалентними системам з розрахунком на нетто-основі. У стандарті роз'яснюється, що встановлене право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах: (i) у ході нормального ведення бізнесу, (ii) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

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

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

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

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

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

6 Нові положення бухгалтерського обліку

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

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

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

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

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

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

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

7 виправлення помилок у звітності попередніх років

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

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

	У попередній звітності на 31 грудня 2012 р.	Вплив виправлення помилок	Скориговано на 31 грудня 2012 р.
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	2 485	-	2 485
Незавершені капітальні інвестиції	252 107	49 329	301 436
Основні засоби	1 412 358	71 010	1 483 368
Фінансові інвестиції, обліковані за методом участі в капіталі	172	(172)	-
Інвестиційна власність	-	172	172
Інші фінансові інвестиції	1 195 822	(1 189 162)	6 660
Довгострокова дебіторська заборгованість	79 700	(79 700)	-
Відстрочений податок	68 761	(68 761)	-
Всього необоротних активів	3 011 405	(1 217 284)	1 794 121
Оборотні активи			
Запаси	641 813	(145 318)	496 495
Векселі отримані	300	(300)	-
Дебіторська заборгованість:			
- за продукцію, товари, роботи, послуги	927 187	(623 743)	303 444
- за розрахунками за виданими авансами	90 313	(60 515)	29 798
- за розрахунками з бюджетом	8 905	3 856	12 761
- за нарахованими доходами	510	(510)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 285	565 863	575 148
Гроші та їх еквіваленти	53 751	(5 855)	47 896
Витрати майбутніх періодів	522	(522)	-
Інші оборотні активи	11 797	(11 797)	-
Всього оборотних активів	1 744 383	(278 841)	1 465 542
Всього активів	4 755 788	(1 496 125)	3 259 663
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1 056 490	-	1 056 490
Капітал у дооцінках	665 955	(665 955)	-
Додатковий капітал	37 487	296 352	333 839
Непокритий збиток	(1 588 989)	2 656	(1 586 333)
Вилучений капітал	-	(1 195 690)	(1 195 690)
Всього дефіциту капіталу	170 943	(1 562 637)	(1 391 694)
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з виплат працівникам	12 484	230 098	242 582
Позикові кошти	258	259 744	260 002
Інші довгострокові зобов'язання	1 694 814	(161 065)	1 533 749
Всього довгострокових зобов'язань	1 707 556	328 777	2 036 333
Поточні зобов'язання			
Позикові кошти	803 264	(259 744)	543 520
Векселі видані	138	-	138
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками:			
- за продукцію, товари, роботи, послуги	1 416 656	(38 447)	1 378 209
- з бюджетом	103 123	(5 800)	97 323
- зі страхування	2 430	(2 430)	-
- з оплати праці	11 996	2 431	14 427
- за одержаними авансами	509 227	(9 043)	500 184
- за розрахунками з учасниками	9 216	-	9 216
Поточні забезпечення	-	68 818	68 818
Інші поточні зобов'язання	21 239	(18 050)	3 189
Всього поточних зобов'язань	2 877 289	(262 265)	2 615 024
Всього зобов'язань	4 584 845	66 512	4 651 357
Всього зобов'язань та дефіциту капіталу	4 755 788	(1 496 125)	3 259 663

7 виправлення помилок у звітності попередніх років (продовження)

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

	У попередній звітності на 31 грудня 2013 р.	Вплив виправлення помилок	Скориговано на 31 грудня 2013 р.
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1 342	8	1 350
Незавершені капітальні інвестиції	213 229	57 277	270 506
Основні засоби	1 397 034	59 356	1 456 390
Фінансові інвестиції, обліковані за методом участі в капіталі	205	(205)	-
Інвестиційна власність	-	192	192
Інші фінансові інвестиції	1 195 809	(1 195 809)	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	47	47
Відстрочений податок	64 488	(64 488)	-
Всього необоротних активів	2 872 107	(1 143 622)	1 728 485
Оборотні активи			
Запаси	1 628 308	(145 016)	1 483 292
Дебіторська заборгованість:			
- за продукцію, товари, роботи, послуги	921 626	(635 820)	285 806
- за розрахунками за виданими авансами	164 457	(132 478)	31 979
- за розрахунками з бюджетом	4	2 709	2 713
- за нарахованими доходами	498	(498)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	302 453	(265 964)	36 489
Поточні фінансові інвестиції	-	6 718	6 718
Гроші та їх еквіваленти	57 133	(6 096)	51 037
Витрати майбутніх періодів	485	(485)	-
Інші оборотні активи	83 533	(83 533)	-
Всього оборотних активів	3 158 497	(1 260 463)	1 898 034
Всього активів	6 030 604	(2 404 085)	3 626 519
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1 056 490	-	1 056 490
Капітал у дооцінках	664 945	(664 945)	-
Додатковий капітал	37 479	296 360	333 839
Непокритий збиток	(2 946 512)	(1 094 276)	(4 040 788)
Вилучений капітал	-	(1 195 690)	(1 195 690)
Всього дефіциту капіталу	(1 187 598)	(2 658 551)	(3 846 149)
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з виплат працівникам	12 294	275 934	288 228
Позикові кошти	231	24	255
Всього довгострокових зобов'язань	12 525	275 958	288 483
Поточні зобов'язання			
Позикові кошти	844 834	(23)	844 811
Векселі видані	138	-	138
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками:			
- за довгострокові зобов'язання	1 694 814	(1 694 814)	-
- за продукцію, товари, роботи, послуги	3 946 818	1 654 793	5 601 611
- з бюджетом	33 302	21 512	54 814
- зі страхування	2 550	(2 550)	-
- з оплати праці	12 860	2 550	15 410
- за одержаними авансами	639 806	(80 964)	558 842
- за розрахунками з учасниками	9 156	-	9 156
Поточні забезпечення	-	97 285	97 285
Інші поточні зобов'язання	21 399	(19 281)	2 118
Всього поточних зобов'язань	7 205 677	(21 492)	7 184 185
Всього зобов'язань	7 218 202	254 466	7 472 668
Всього зобов'язань та дефіциту капіталу	6 030 604	(2 404 085)	3 626 519

Публічне акціонерне товариство "Азот"
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2014 року
Усі суми наведені у тисячах гривень

7 Виправлення помилок у звітності попередніх років (продовження)

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

	У попередній звітності за 2013 рік	Вплив виправлення помилок	Скориговано за 2013 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 610 844	(205 434)	4 405 410
Собівартість реалізованої продукції	(5 231 834)	161 810	(5 070 024)
Валовий збиток	(620 990)	(43 624)	(664 614)
Інші операційні доходи	1 065 197	(1 049 933)	15 264
Витрати на збут	(195 750)	20 482	(175 268)
Загальні та адміністративні витрати	(207 212)	26 339	(180 873)
Інші операційні витрати	(1 299 714)	163 411	(1 136 303)
Збиток від операційної діяльності	(1 258 469)	(883 325)	(2 141 794)
Інші доходи	413	(413)	-
Інші витрати	(2 663)	2 663	-
Дохід від фінансових інвестицій, облікованих за методом участі в капіталі	33	(33)	-
Фінансові доходи	8	3 612	3 620
Фінансові витрати	(93 582)	(192 973)	(286 555)
Збиток до оподаткування	(1 354 260)	(1 070 469)	(2 424 729)
Витрати з податку на прибуток	(4 273)	4 273	-
Збиток за рік	(1 358 533)	(1 066 196)	(2 424 729)
Інший сукупний дохід			
Переоцінка пенсійних зобов'язань, за вирахуванням оподаткування	-	(29 726)	(29 726)
Сукупний збиток за рік	(1 358 533)	(1 095 922)	(2 454 455)

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

	У попередній звітності за 2013 рік	Вплив виправлення помилок	Скориговано за 2013 рік
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	27 250	154 469	181 719
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(65 810)	(60 723)	(126 533)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	41 937	(93 976)	(52 039)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	3 377	(230)	3 147
Гроші та їх еквіваленти на початок року	53 751	(5 855)	47 896
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти	5	(11)	(6)
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	57 133	(6 096)	51 037

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

	У попередній звітності за 2013 рік	Вплив виправлення помилок	Скориговано за 2013 рік
Чистий збиток на одну просту акцію *	(10,93)	(8,82)	(19,75)
Скоригований чистий збиток на одну просту акцію*	(10,93)	(8,82)	(19,75)

* суми наведені у гривнях

8 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2014 р.		31 грудня 2013 р.	
	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	333 436	-	260 741	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	115 788	2	600	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	-	213	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	6 418	-	50 972
Позикові кошти (Примітка 15)	-	(406)	-	(161 571)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(7 459 803)	(38 512)	(4 895 377)	(148 441)
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	(1 386 698)	-	(525 223)	-
Інші поточні зобов'язання	(243)	-	(266)	-

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

	2014 рік		2013 рік	
	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem
Реалізація товарів та послуг	5 184 963	3 781	3 913 013	-
Закупівлі природного газу	(1 913 047)	-	(5 239 100)	(311 755)
Закупівлі товарів, сировини та інших матеріалів	(25 908)	(179 705)	(235 205)	(61 203)
Придбання послуг	(2 557)	(1 545)	(356)	(348)
Інші операційні доходи	1 536	3 165	-	-
Фінансові доходи	-	2 404	-	3 206
Фінансові витрати	(266 307)	(11 718)	(161 065)	(15 813)

Інші операційні витрати включають 2 333 960 тисяч гривень, нарахованих щодо виданої Групою безвідкличної гарантії, що Група виплатить банку 148 000 тисяч доларів США, якщо цей банк зазнає збитків за кредитом, виданим для Ostchem. Нарахована сума в 2 333 960 тисяч гривень є оцінкою суми зобов'язання за порукою станом на 31 грудня 2014 року, здійсненою керівництвом, виходячи з усієї наявної в нього інформації (Примітка 17).

Сума компенсації ключовому управлінському персоналу за 2014 рік становила 3 249 тисяч гривень (у 2013 році – 3 520 тисяч гривень). Група не використовує довгострокові компенсаційні схеми та програми виплат на основі акцій.

Крім сум, розкритих вище, Група мала також наступні операції з пов'язаними сторонами:

У 2014 році Група узгодила із Ostchem пролонгацію строку погашення своєї кредиторської заборгованості у сумі 6 025 030 тисяч гривень до жовтня 2015 року. Оскільки відстрочка оплати не передбачає нарахування відсотків, дохід від первісного визнання умовних відсоткових доходів за цією довгостроковою кредиторською заборгованістю у сумі 830 606 тисяч гривень був відображений безпосередньо у капіталі (Примітка 14).

У 2013 році Група також продала природний газ у сумі 170 668 тисяч гривень дочірній компанії Ostchem. У 2014 році Група не проводила операцій з продажу газу.

Публічне акціонерне товариство "Азот"
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2014 року
 Усі суми наведені у тисячах гривень

9 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Земля, будівлі та споруди	Виробниче облад- нання	Транс- портні засоби	Офісні меблі та облад- нання	Всього основних засобів	Незавер- шені капітальні інвестиції
Первісна вартість на 1 січня 2013 р.	736 802	1 489 597	251 147	34 393	2 511 939	327 468
Накопичений знос та знецінення на 1 січня 2013 р.	(185 406)	(718 618)	(104 715)	(19 832)	(1 028 571)	(26 032)
Залишкова вартість на 1 січня 2013 р.	551 396	770 979	146 432	14 561	1 483 368	301 436
Надходження	-	54 558	2 433	6 774	63 765	70 037
Переведення до іншої категорії	35 628	50 249	12 300	2 234	100 411	(100 411)
Вибуття, за первісною вартістю	(1 319)	(4 509)	(56)	(654)	(6 538)	(555)
Амортизаційні відрахування	(31 887)	(137 133)	(15 336)	(4 802)	(189 158)	-
Амортизація активів, що вибули	98	3 813	55	572	4 538	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2013 р.	553 916	737 957	145 828	18 685	1 456 386	270 507
Первісна вартість на 31 грудня 2013 р.	771 111	1 589 895	265 824	42 747	2 669 577	296 539
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2013 р.	(217 195)	(851 938)	(119 996)	(24 062)	(1 213 191)	(26 032)
Надходження	-	27 868	4 223	2 232	34 323	81 863
Переведення до іншої категорії	32 175	27 307	9 250	5 095	73 827	(73 827)
Вибуття, за первісною вартістю	(26)	(2 566)	(4 331)	(587)	(7 510)	(5 415)
Амортизаційні відрахування	(33 798)	(147 551)	(18 062)	(4 479)	(203 890)	-
Амортизація активів, що вибули	7	2 212	3 110	523	5 852	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2014 р.	552 274	645 227	140 018	21 469	1 358 988	273 127
Первісна вартість на 31 грудня 2014 р.	803 260	1 642 504	274 966	49 487	2 770 217	299 159
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2014 р.	(250 986)	(997 277)	(134 948)	(28 018)	(1 411 229)	(26 032)

Група не має права власності на землю, на якій розташовані виробничі та адміністративні будівлі Групи, які складають її основні виробничі потужності. Група користується цією землею по «праву постійного користування», наданому обласною державною адміністрацією. Платежі державі за користування землею здійснюються Групою у формі земельного податку.

Незавершені капітальні інвестиції складаються переважно з запасних частин, призначених для майбутніх капітальних ремонтів.

Станом на 31 грудня 2014 року основні засоби у сумі 645 828 тисяч гривень були надані у заставу як забезпечення позикових коштів (на 31 грудня 2013 року - 811 708 тисяч гривень).

Публічне акціонерне товариство "Азот"
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2014 року
 Усі суми наведені у тисячах гривень

10 Запаси

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Природний газ	320 806	1 161 449
Готова продукція	288 544	45 719
Сировина	141 081	156 193
Незавершене виробництво	117 123	87 992
Запасні частини та інші допоміжні матеріали	52 110	29 103
Товари для перепродажу	141	2 836
Всього запасів	919 805	1 483 292

У 2014 році Група відобразила сторно попередньої уцінки запасів до розрахункової чистої вартості реалізації у сумі 9 899 тисяч гривень (у 2013 році - нуль).

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

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

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 014 923	317 946
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(671 684)	(32 140)
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	343 239	285 806
Інша поточна дебіторська заборгованість	621 600	899 434
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(480 665)	(862 944)
Всього іншої поточної дебіторської заборгованості	140 935	36 490
Аванси видані	56 352	174 437
Мінус резерв під аванси видані	(7 720)	(142 458)
Всього авансів виданих	48 632	31 979

Резерв під дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги від компаній Групи Ostchem у сумі 666 477 тисячі гривень та під іншу поточну дебіторську заборгованість від цих компаній у сумі 479 739 тисяч гривень, був відображений у 2014 році безпосередньо у складі капіталу як розподіл коштів власнику Групи (Примітка 14).

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

	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
Резерв під сумнівну заборгованість на 1 січня 2013 р.	25 442	974
Нарахування резерву протягом року	6 811	862 247
Списання дебіторської заборгованості протягом року	(113)	(277)
Резерв під сумнівну заборгованість на 31 грудня 2013 р.	32 140	862 944
Нарахування резерву протягом року	670 481	479 968
Списання дебіторської заборгованості протягом року	(30 937)	(862 247)
Резерв під сумнівну заборгованість на 31 грудня 2014 р.	671 684	480 665

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

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

	31 грудня 2014 р.		31 грудня 2013 р.	
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість:</i>				
- пов'язаних сторін	333 462	115 783	-	601
- інших контрагентів	-	24 795	490	1 572
Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості	333 462	140 578	490	2 173
<i>Прострочена та індивідуально знецінена дебіторська заборгованість:</i>				
- прострочена менше ніж 30 днів	639 956	1	43 962	34 052
- прострочена від 30 до 180 днів	32 026	480 043	192 660	263
- прострочена від 181 до 360 днів	7 652	108	53 618	862 251
- прострочена більше 360 днів	1 827	871	27 216	695
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	681 461	481 022	317 456	897 261
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(671 684)	(480 665)	(32 140)	(862 944)
Разом	343 239	140 935	285 806	36 490

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року дебіторська заборгованість була деномінована переважно у гривнях.

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

12 Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2014 року поточні фінансові інвестиції складаються зі строкового депозиту у сумі 795 тисяч доларів США (13 245 тисяч гривень), розміщеного в банку під процентну ставку 6% річних зі строком погашення 26 лютого 2015 року (на 31 грудня 2013 року – 795 тисяч доларів США або 6 718 тисяч гривень під процентну ставку 6%).

13 Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Залишки коштів на банківських рахунках до запитання	547 185	51 036
Грошові кошти у касі	2	1
Всього грошей та їх еквівалентів	547 187	51 037

Гроші та їх еквіваленти у сумі 13 301 тисяча гривень деноміновані в доларах США (на 31 грудня 2013 року – 6 759 тисяч гривень у доларах США).

14 Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал

Загальна кількість ухвалених до випуску простих акцій складає 124 292 917 акцій номінальною вартістю 8,50 гривні за акцію. Всі випущені прості акції повністю оплачені. Додатковий капітал включає переведення з нерозподіленого прибутку суми 47 231 тисяча гривень, яке відображає вплив періоду, коли Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 року викуплені власні акції складаються з 24 982 877 (20 процентів) простих акцій Компанії (у 2013 році - 24 982 877 простих акцій), які належать ТОВ "Омбридж", дочірній компанії, частка участі Групи у капіталі якої становить 100%. Ці прості акції мають таку саму кількість прав голосу, що й інші прості акції. Права голосу простих акцій Компанії, що належать ТОВ "Омбридж", фактично контролюються керівництвом Групи. Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року ці акції були надані у заставу як забезпечення кредиту Ostchem.

Загальна кількість акцій без урахування акцій, які належать ТОВ "Омбридж", складає 99 310 040.

Якби показники прибутковості акцій були розраховані на основі кількості акцій в обігу (99 310 040 акцій), чистий та скоригований чистий збиток на одну просту акцію за 2014 та 2013 фінансові роки становив би, відповідно, 80,57 гривні та 24,72 гривні.

У сумі додаткового капіталу відбулися такі зміни:

	2014 рік	2013 рік
Станом на 1 січня	333 839	333 839
Резерв під дебіторську заборгованість від компаній Групи Ostchem (Примітка 11)	(1 146 216)	-
Списання кредиторської заборгованості перед компанією Групи Ostchem (Примітка 26)	1 175 130	
Згортання кредиторської заборгованості до сплати Ostchem (Примітка 26)	862 247	-
Прибуток від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості перед Ostchem (Примітка 8)	830 606	-
Станом на 31 грудня	2 055 606	333 839

15 Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2014 року балансова вартість позикових коштів була такою:

	Валюта	Вид процентної ставки	Строк погашення	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2014 р.
Довгострокові позикові кошти:						
Строковий кредит А	Долар США	Фіксована	Грудень 2022 р.	10.5%	10.5%	352
Поточні позикові кошти:						
Строковий кредит В	Долар США	Змінна	Лютий 2015 р.	LIBOR 1M + 9.25%	9.42%	433 635
Строковий кредит D	Долар США	Фіксована	Квітень 2015 р.	12%	12%	788 235
Нараховані проценти						9 460
Всього позикових коштів						1 231 682

15 Позикові кошти (продовження)

Станом на 31 грудня 2013 року балансова вартість позикових коштів була такою:

	Валюта	Вид процентної ставки	Строк погашення	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2013 р.
Довгострокові позикові кошти:						
Строковий кредит А	Долар США	Фіксована	Грудень 2022 р.	10.5%	10.5%	255
Поточні позикові кошти:						
Строковий кредит С	Долар США	Фіксована	Липень 2014 р.	10.5%	10.5%	159 860
Строковий кредит В	Долар США	Змінна	Січень 2014 р.	LIBOR 1M + 9.25%	9.42%	279 733
Строковий кредит D Нараховані проценти	Долар США	Фіксована	Квітень 2014 р.	10.75%	10.75%	399 650 5 568
Всього позикових коштів						845 066

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року Група порушила деякі фінансові показники, передбачені договорами за строковими кредитами В та D. Ці банківські кредити вже були класифіковані як поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2014 та 2013 років відповідно до строків оплати за договорами.

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

16 Пенсійні зобов'язання

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

Станом на 31 грудня 2014 загальна кількість учасників плану становила 4 413 теперішніх працівників (31 грудня 2013 року – 4 465) та 1 495 колишніх працівників, які наразі отримують ці виплати (31 грудня 2013 року – 1 036).

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

16 Пенсійні зобов'язання (продовження)

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

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місяцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами	263 792	277 764
Соціальні виплати, передбачені у трудовому договорі, та інші довгострокові виплати	10 318	10 464
Зобов'язання з виплат працівникам	274 110	288 228

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

	2014 рік	2013 рік
На 1 січня	288 228	258 488
Вартість поточних послуг	9 029	8 349
Процентні витрати	38 111	34 282
Переоцінка зобов'язання за планом зі встановленими виплатами внаслідок		
– змін фінансових припущень	(22 969)	29 147
– змін демографічних припущень	1 872	(3 280)
– коригування зобов'язань за планом у зв'язку з відмінністю фактичних показників від прогнозних	(8 145)	(11 519)
Виплачені винагороди	(32 016)	(27 239)
На 31 грудня	274 110	288 228

У звіті про фінансові результати визнано такі суми:

	2014 рік	2013 рік
Вартість поточних послуг	9 029	8 349
Процентні витрати	38 111	34 282
Визнані актуарні збитки / (прибутки)	103	528
Всього	47 243	43 159

У звіті про інший сукупний дохід визнано такі суми:

	2014 рік	2013 рік
Визнання невизнаних елементів зобов'язання за виплатами працівникам за попередні роки	-	15 906
Переоцінка зобов'язань за планами пенсійного забезпечення у поточному періоді-	(29 345)	13 820
Всього	(29 345)	29 726

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	2014 рік	2013 рік
Номінальна ставка дисконту	15,0%	14,0%
Номінальне збільшення заробітної плати	9,1%	7,3%
Інфляція	6,1%	5,2%
Плинність персоналу	1,3%	5,2%

16 Пенсійні зобов'язання (продовження)

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

	2014 рік	2013 рік
Збільшення/зменшення номінальної ставки дисконту на 1%	(17 735)/19 914	(13 439)/15 189
Збільшення/зменшення номінальної заробітної плати на 1%	7 817/(7 262)	6 724/(6 140)
Збільшення/зменшення номінальної плінності персоналу на 1%	813/(872)	176/(186)
Збільшення/зменшення номінальної інфляції на 1%	9 242/(8 851)	6 221/(5 938)

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

Очікувана сума платежів за планами пенсійного забезпечення протягом 2015 року становить 33 592 тисячі гривень.

Середньозважений строк зобов'язання за планом із встановленими виплатами – 8 років.

17 Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Порука надана	2 333 960	-
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1 731	2 115
Інші поточні зобов'язання за основною діяльністю	2 335 691	2 115

Надана порука – це солідарна безвідклична гарантія виплати банку Групою до 148 000 тисяч доларів США у разі понесення цим банком кредитних збитків за наданим Ostchem кредитом. Група визнала зобов'язання за цією порукою у сумі 148 000 тисяч доларів США (еквівалент 2 333 960 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року), що являє собою оцінку суми зобов'язання за порукою станом на цю дату, здійснену керівництвом, виходячи з усієї наявної в нього інформації.

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

	2014 рік	2013 рік
Аміачна селітра	2 426 548	1 914 774
Сечовина	1 822 794	1 438 086
Сечовино-амонієвий нітрат	671 844	546 833
Аміак	671 655	175 157
Капролактам	-	192 326
Інші доходи від реалізації	126 081	138 234
Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 718 922	4 405 410

Доходи від реалізації представлені реалізацією клієнтам у таких географічних регіонах:

	2014 рік	2013 рік
Україна	4 052 056	2 889 930
Швейцарія	1 665 191	1 514 414
Інші країни	1 675	1 066
Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 718 922	4 405 410

Публічне акціонерне товариство "Азот"
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2014 року
 Усі суми наведені у тисячах гривень

19 Витрати

	Прим.	2014 рік	2013 рік
Природний газ		4 161 313	3 674 456
Електрика та комунальні послуги		630 101	552 053
Сировина, запасні частини та деталі		327 001	362 713
Заробітна плата та відповідні нарахування		258 957	189 918
Знос та амортизація		196 310	186 706
Податки, крім податку на прибуток		7 986	7 781
Послуги		7 346	5 483
Сторно уцінки запасів до чистої вартості реалізації		(9 899)	-
Зміна в запасах готової продукції та незавершеного виробництва		(262 057)	81 660
Інше		57 292	9 254
Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		5 374 350	5 070 024
Транспортні послуги		110 468	102 499
Послуги		96 130	34 559
Заробітна плата та відповідні нарахування		11 394	9 744
Ремонт та технічне обслуговування		7 016	-
Упаковка		6 796	5 478
Електрика та комунальні послуги		5 915	4 953
Інші транспортні послуги		11 318	18 035
Всього витрат на збут		249 037	175 268
Заробітна плата та відповідні нарахування		108 061	86 352
Послуги		52 582	48 780
Електрика та комунальні послуги		20 035	17 049
Податки, крім податку на прибуток		8 988	8 190
Транспортні, представницькі витрати та витрати на відрядження		2 016	2 195
Знос та амортизація		1 972	1 664
Інше		18 059	16 643
Всього загальних та адміністративних витрат		211 713	180 873
Збиток від курсової різниці		4 137 886	693
Переоцінка поруки наданої		2 333 960	-
Резерв під штрафні санкції		137 477	28 737
Витрати, пов'язані з простоями		126 537	63 728
Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		2 062	899 091
Витрати на соціальну сферу та спонсорську підтримку		20 082	16 990
Заробітна плата та відповідні нарахування		8 885	7 179
Знос та амортизація		6 510	1 989
Збиток від продажу іноземної валюти		3 825	37 794
Збиток від перепродажу природного газу		-	69 028
Інше		28 259	11 074
Всього інших операційних витрат		6 805 483	1 136 303

Витрати, пов'язані з простоем, включають витрати на оплату праці у сумі 36 431 тисяча гривень, витрати на електрику та комунальні послуги у сумі 59 479 тисяч гривень та інші витрати у сумі 30 627 тисяч гривень (у 2013 році – 15 417 тисяч гривень, 24 790 тисяч гривень та 23 521 тисяча гривень, відповідно), понесені протягом періодів, коли завод чи окремі цехи не працювали.

20 Фінансові витрати

	2014 рік	2013 рік
Збиток від неопераційної курсової різниці	730 211	-
Амортизація прибутку від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості перед Ostchem (Примітка 8)	266 307	161 065
Процентні витрати за позиковими коштами	116 741	91 208
Процентні витрати за довгостроковими зобов'язаннями за виплатами працівникам (Примітка 16)	38 111	34 282
Всього фінансових витрат	1 151 370	286 555

21 Податок на прибуток

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

	2014 рік	2013 рік
Збиток до оподаткування	(8 030 515)	(2 424 729)
Встановлена законом ставка податку на прибуток	18%	19%
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку	(1 445 493)	(460 699)
Податковий ефект статей, що не враховуються для цілей оподаткування	667 606	59 641
Зміна встановленої законом ставки податку	(8 643)	37 041
Зміна невизнаних тимчасових різниць	786 530	553 173
Витрати з податку на прибуток за рік	-	-

Зміни до Податкового кодексу. У грудні 2014 року Верховна Рада України прийняла закон, згідно з яким до Податкового кодексу вносяться суттєві зміни, які набувають чинності 1 січня 2015 року. Найбільш суттєві зміни включають:

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

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

Публічне акціонерне товариство "Азот"

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2014 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

21 Податок на прибуток (продовження)

	1 січня 2014 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня 2014 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/ (збільшують) суму оподаткування				
Основні засоби	12 941	2 640	-	15 581
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	128 423	(128 423)	-	-
Запаси	24 019	(1 485)	-	22 534
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання	(19 421)	19 421	-	-
Пенсійні зобов'язання	47 563	7 059	(5 282)	49 340
Перенесені податкові збитки	548 246	886 192	-	1 434 438
Інше	6 983	1 126	-	8 109
Відстрочений податковий актив	748 754	786 530	(5 282)	1 530 002
Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив	(748 754)	(786 530)	5 282	(1 530 002)
Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-	-

	1 січня 2013 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня 2013 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування				
Основні засоби	12 578	363	-	12 941
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	(26 520)	154 943	-	128 423
Запаси	11 368	12 651	-	24 019
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання	(47 417)	27 996	-	(19 421)
Пенсійні зобов'язання	40 677	2 130	4 756	47 563
Перенесені податкові збитки	200 351	347 895	-	548 246
Інше	(212)	7 195	-	6 983
Відстрочений податковий актив	190 825	553 173	4 756	748 754
Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив	(190 825)	(553 173)	(4 756)	(748 754)
Визнаний відстрочений податковий актив	-	-	-	-

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

22 Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, визначається з використанням методів оцінки. Група застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожну звітну дату. Для визначення справедливої вартості банківських кредитів та довгострокової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок проводиться на основі поточних процентних ставок для нових інструментів, які деноміновані в однаковій валюті та мають подібний кредитний ризик і строк до погашення, який залишився. Такий розрахунок відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Ставка дисконту, що застосовувалася для визначення справедливої вартості банківських кредитів Групи, станом на 31 грудня 2014 року становила 12% (на 31 грудня 2013 року – 8%).

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

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

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року усі фінансові активи Групи класифіковані як кредити та дебіторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання класифіковані як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

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

23 Умовні та інші зобов'язання

Судові процеси. Попередні постачальники газу Групи подали до суду позовну заяву з вимогою сплати за природний газ, поставлений за період з лютого 2009 року по березень 2011 року. Позовні заяви були задоволені Вищим господарським судом України. Керівництво Групи нарахувало спірне зобов'язання у сумі 539 272 тисячі гривень у складі поточної кредиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року, а також донарахувало 222 675 тисяч гривень та 85 199 тисяч гривень пені та штрафів станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року, відповідно. Сума цього донарахування була включена до поточних забезпечень. Незважаючи на рішення Вищого господарського суду України, прийняте не на користь Групи, керівництво вважає, що має підстави для оскарження цього рішення та зможе досягти домовленостей про зменшення суми, яка підлягає сплаті за цим судовим рішенням.

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

23 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

За результатами таких податкових перевірок у Групі виникає велика кількість спорів з податковими органами. За оцінками керівництва, існує ймовірність оскарження віднесення певних витрат на валові витрати, що може призвести до зменшення накопичених податкових збитків станом на 31 грудня 2014 року на 1 481 700 тисяч гривень (на 31 грудня 2013 року – на 1 331 900 тисяч гривень). У випадку такого оскарження це не матиме жодного впливу на резерв під відстрочений податок на прибуток у цій консолідованій фінансовій звітності, оскільки перенесені податкові збитки не були визнані у бухгалтерському обліку. Керівництво має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій консолідованій фінансовій звітності. Однак впевненості у тому, що податкові органи погодяться з цими позиціями, немає.

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

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

З огляду на той факт, що практика дотримання правил трансфертного ціноутворення в Україні ще повністю не сформувалась, а позиція податкових органів щодо адміністрування та тлумачення цього законодавства невідома, вплив оскарження трансфертних цін Групи достовірно оцінити неможливо. Проте він може виявитись значним стосовно фінансового стану та/чи діяльності Групи в цілому.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року Група мала договірні зобов'язання по капітальних витратах на основні засоби та нематеріальні активи у сумі 8 851 тисяча гривень та 16 732 тисячі гривень, відповідно.

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року активи у заставі та активи з обмеженим використанням були такими:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Основні засоби	645 828	811 708
Запаси	320 806	1 169 573
Поточні фінансові інвестиції	12 536	6 354
Майбутні надходження від реалізації	-	407 860
Всього активів у заставі та активів з обмеженим використанням	979 170	2 395 495

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

24 Управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансових активів Групи. Група не забезпечує свою дебіторську заборгованість заставою.

На думку керівництва Групи, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів.

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

Станом на 31 грудня 2014 року Група мала непогашену дебіторську заборгованість у сумі 333 436 тисяч гривень від одного контрагента, що становить 69% від чистої дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості (у 2013 році – 254 904 тисячі гривень або 79%).

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

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

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

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Монетарні фінансові активи	13 302	9 270
Монетарні фінансові зобов'язання	(10 909 229)	(5 736 638)
Чиста балансова позиція	(10 895 927)	(5 727 368)

У зв'язку з цим валютним ризиком зміцнення чи послаблення долара США на 40% по відношенню до гривні призвело б до збільшення чи зменшення збитку Групи до оподаткування на 4 358 371 тисячу гривень, відповідно (на 31 грудня 2013 року – на 2 290 947 тисяч гривень).

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

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Групи переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик змін процентної ставки, на який наражається Група, пов'язаний з позиковими коштами.

Процентна ставка за більшістю банківських кредитів Групи є фіксованою, отже, Група не наражається на значний процентний ризик.

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

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

Нижче в таблиці показані зобов'язання Групи за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми, показані у таблиці аналізу за строками, – це недисконтовані грошові потоки згідно з договорами. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан основані на дисконтованих грошових потоках.

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

	До 1 року	1 - 5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання				
Позикові кошти	1 267 304	146	458	1 267 908
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 748 435	-	-	8 748 435
Інші поточні зобов'язання	2 344 852	-	-	2 344 852
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів	12 360 591	146	458	12 361 195

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

	До 1 року	1 - 5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання				
Позикові кошти	881 092	168	125	881 385
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 612 734	-	-	5 612 734
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів	6 493 826	168	125	6 494 119

25 Управління ризиком капіталу

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

26 Суттєві операції в негрошовій формі

У 2014 році Група продала Ostchem свою дебіторську заборгованість у сумі 862 247 тисяч гривень, під повну суму якої у 2013 році був створений резерв. У подальшому було проведено взаємозалік цієї дебіторської заборгованості з кредиторською заборгованістю Групи перед Ostchem за придбаний природний газ. Дохід у результаті такого взаємозаліку у сумі 862 247 тисяч гривень було відображено безпосередньо в капіталі (Примітка 14)..

У 2014 році Група за домовленістю з Ostchem списала аванси отримані в сумі 1 041 083 тисяч гривень та кредиторську заборгованість сумі 134 047 тисяч гривень, які відносилися до іншої дочірньої компанії Ostchem. Дохід від списання в сумі 1 175 130 тисяч гривень був віднесений безпосередньо в капітал як внесок від власника (Примітка 14).

Рядок 3520 «Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій» звіту про рух грошових коштів включає наступні елементи:

	2014	2013
Збиток від переоцінки виданої поруки (Примітка 17)	2 333 960	-
Амортизація прибутку від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості перед Ostchem (Примітка 20)	266 307	161 065
Інше	120 255	101 490
Суккупні доходи (витрати) від неопераційної діяльності та інших безготівкових операцій	2 720 522	262 555

27 Події після закінчення звітного періоду

У січні 2015 року Група надала безпроцентну поворотну фінансову допомогу в сумі 612 910 тисяч гривень компанії, пов'язаній із акціонером Ostchem.

У лютому 2015 року українські податкові органи закінчили перевірку податкового обліку Групи за період з 1 січня 2012 року по 31 грудня 2013 року. Податкові органи оскаржили вирахування певних витрат при розрахунку податку на прибуток за фінансові роки, що закінчилися 31 грудня 2012 року та 31 грудня 2013 року в сумі 1 562 991 тисяча гривень та 1 403 944 тисячі гривень, відповідно, що призвело до заниження податку на прибуток в сумі 144 276 тисяч гривень та 65 525 тисяч гривень, відповідно. Група не погоджується з інтерпретацією податкового законодавства податковими органами, проте прийняла результати перевірки і подала уточнені податкові декларації. Група узгодила податковий компроміс з податковими органами і заплатила податок в сумі 10 490 тисяч гривень в 2015 році, чим повністю погасила свої зобов'язання за результатами податкової перевірки.