

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ 2012 12 31
Територія	Житомирська обл.	за ЄДРПОУ	00182863
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОАТУУ	1810136600
Орган державного управління		за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності	Перероблення молока та виробництво сиру	за КОДУ	д/в
Середня кількість працівників	1161	за КВЕД	15.51.0
Одиниця виміру: тис.грн.			
Адреса	Житомирська обл. Корольовський р-н 10002 м. Житомир. І. Гонти, 4.		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс
на 31.12.2012 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
- залишкова вартість	010	560	602
- первісна вартість	011	2232	2451
- накопичена амортизація	012	(1672)	(1849)
Незавершені капітальні інвестиції	020	13776	10902
Основні засоби:			
- залишкова вартість	030	247203	264647
- первісна вартість	031	320331	373343
- знос	032	(73128)	(108696)
Довгострокові біологічні активи:			
- справедлива (залишкова) вартість	035	0	0
- первісна вартість	036	0	0
- накопичена амортизація	037	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	0	0
- інші фінансові інвестиції	045	47	47
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	0	0
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	057	0	0
Відстрочені податкові активи	060	0	0
Гудвіл	065	0	0
Інші необоротні активи	070	3016	31741
Гудвіл при консолідації	075	0	0
Усього за розділом I	080	264602	307939
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	39957	25743

Поточні біологічні активи	110	0	0
Незавершене виробництво	120	0	0
Готова продукція	130	26680	36816
Товари	140	9735	9846
Векселі одержані	150	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
- чиста реалізаційна вартість	160	56842	69247
- первісна вартість	161	57400	69626
- резерв сумнівних боргів	162	(558)	(379)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- за бюджетом	170	3135	7845
- за виданими авансами	180	9256	4963
- з нарахованих доходів	190	0	0
- із внутрішніх розрахунків	200	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	91	74
Поточні фінансові інвестиції	220	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
- в національній валюті	230	4058	22756
- у т.ч. в касі	231	0	1
- в іноземній валюті	240	1561	251
Інші оборотні активи	250	2	0
Усього за розділом II	260	151315	177541
III. Витрати майбутніх періодів	270	62	300
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	0	0
Баланс	280	415979	485780
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	5341	5341
Пайовий капітал	310	0	0
Додатковий вкладений капітал	320	0	0
Інший додатковий капітал	330	0	0
Резервний капітал	340	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	279626	344806
Неоплачений капітал	360	(0)	(0)
Вилучений капітал	370	(0)	(0)
Накопичена курсова різниця	375	0	0
Усього за розділом I	380	284967	350147
Частка меншості	385	0	0
II. Забезпечення наступних виплат та платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	4356	4727
Інші забезпечення	410	0	0
Сума страхових резервів	415	0	0
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	0	0

Цільове фінансування	420	0	0
З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421)	421	0	
Усього за розділом II	430	4356	4727
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	0	0
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	460	5685	5709
Інші довгострокові зобов'язання	470	0	0
Усього за розділом III	480	5685	5709
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	23890	13339
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	62161	73246
Векселі видані	520	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	26737	22745
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	540	599	1608
- з бюджетом	550	339	328
- з позабюджетних платежів	560	0	0
- зі страхування	570	610	616
- з оплати праці	580	1482	2104
- з учасниками	590	0	0
- із внутрішніх розрахунків	600	0	0
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	0	0
Інші поточні зобов'язання	610	1936	8387
Усього за розділом IV	620	117754	122373
V. Доходи майбутніх періодів	630	3217	2824
Баланс	640	415979	485780

Примітки д/в
Керівник П.В. Рудь
Головний бухгалтер О.М. Ковальська

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Житомирська обл.	за ЄДРПОУ	2012 12 31 00182863
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОАТУУ	1810136600
Орган державного управління		за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності	Перероблення молока та виробництво сиру	за СПОДУ	д/в
		за КВЕД	15.51.0

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 31.12.2012 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1120402	1008021
Податок на додану вартість	015	-174785	-149397
Акцизний збір	020	(0)	(0)
	025	(0)	(0)
Інші вирахування з доходу	030	(18881)	(7466)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	926736	851158
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(683976)	(680636)
Валовий:			
- прибуток	050	242760	170522
- збиток	055	(0)	(0)
Інші операційні доходи	060	2464	1703
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061	0	0
Адміністративні витрати	070	(23475)	(23497)
Витрати на збут	080	(120206)	(98591)
Інші операційні витрати	090	(5262)	(3530)
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091	(0)	(0)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	100	96281	46607
- збиток	105	(0)	(0)
Доход від участі в капіталі	110	0	14
Інші фінансові доходи	120	2326	845
Інші доходи	130	393	394
З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131)	131	0	
Фінансові витрати	140	(12443)	(15352)
Втрати від участі в капіталі	150	(0)	(0)
Інші витрати	160	(1738)	(1523)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	0	0

Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
- прибуток	170	84819	30985
- збиток	175	(0)	(0)
У т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176	0	0
У т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177	(0)	(0)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(19639)	(9683)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
- прибуток	190	65180	21302
- збиток	195	(0)	(0)
Надзвичайні:			
- доходи	200	0	0
- витрати	205	(0)	(0)
Податки з надзвичайного прибутку	210	(0)	(0)
Частка меншості	215	0	0
Чистий:			
- прибуток	220	65180	21302
- збиток	225	(0)	(0)
Забезпечення матеріального заохочення	226	0	0

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	514237	527047
Витрати на оплату праці	240	63984	56819
Відрахування на соціальні заходи	250	22348	19621
Амортизація	260	38111	30772
Інші операційні витрати	270	78226	46219
Разом	280	716906	680478

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	27865000	27865000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	27865000	27865000
Чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	320	2.34	0.76
Скоригований чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	330	2.34	0.76
Дивіденди на одну просту акцію	340	0	0

Примітки д/в

Керівник П.В. Рудь

Головний бухгалтер О.М. Ковальська

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	2012 12 31	
Територія	Житомирська обл.	за ЄДРПОУ	00182863
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОАТУУ	1810136600
Орган державного управління		за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності	Перероблення молока та виробництво сиру	за СПОДУ	д/в
		за КВЕД	15.51.0

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Звіт про рух грошових коштів
за 31.12.2012 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1077465	976815
Погашення векселів одержаних	015	0	0
Покупців і замовників авансів	020	1608	599
Повернення авансів	030	2612	22549
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	1789	845
Бюджету податку на додану вартість	040	0	0
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	154	138
Отримання субсидій, дотацій	050	0	0
Цільового фінансування	060	0	0
Борників неустойки (штрафів, пені)	070	0	0
Інші надходження	080	1134	798
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(825498)	(810104)
Авансів	095	(4963)	(9256)
Повернення авансів	100	(31)	(468)
Працівникам	105	(52082)	(46965)
Витрат на відрядження	110	(1337)	(879)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(32833)	(25363)
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(18444)	(10677)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(24246)	(21749)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(11800)	(11193)
Цільових внесків	140	(480)	(361)
Інші витрачання	145	(12121)	(17490)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	100927	47239
Рух коштів від надзвичайних подій	160	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	100927	47239
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
- фінансових інвестицій	180	0	0

- необоротних активів	190	1229	494
- майнових комплексів	200	0	0
Отримані:			
- відсотки	210	0	0
- дивіденди	220	0	0
Інші надходження	230	0	0
Придбання:			
- фінансових інвестицій	240	(0)	(0)
- необоротних активів	250	(84937)	(48432)
- майнових комплексів	260	(0)	(0)
Інші платежі	270	(0)	(0)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	-84937	-484432
Рух коштів від надзвичайних подій	290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	-83708	-47938
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	0	0
Отримані позики	320	222682	300327
Інші надходження	330	0	0
Погашення позик	340	(222241)	(342487)
Сплачені дивіденди	350	(0)	(0)
Інші платежі	360	(0)	(0)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	441	-42160
Рух коштів від надзвичайних подій	380	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	441	-42160
Чистий рух коштів за звітний період	400	17660	-42845
Залишок коштів на початок року	410	5619	48479
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-272	-15
Залишок коштів на кінець року	430	23007	5619

Примітки

Стаття „Інші витрачання” від операційної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, містить витрачання на виплату відсотків в сумі 11,813 тисячі гривень та 15,678 тисяч гривень, відповідно.

У даній формі стаття „Отримані позики” від фінансової діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, складається з надходження позик в сумі 177,690 тисяч гривень та 271,577 тисяч гривень, відповідно, та надходжень від випуску і перепродажу облігацій в сумі 44,992 тисячі гривень та 28,750 тисяч гривень, відповідно.

У даній формі стаття „Погашення позик” від фінансової діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, складається з погашення позик в сумі 188,241 тисяча гривень та 298,487 тисяч гривень, відповідно, та викупу облігацій в сумі 34,000 тисяч гривень та 44,000 тисяч гривень, відповідно.

Керівник

П.В. Рудь

Головний бухгалтер

О.М. Ковальська

Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	170	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	250	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Безкоштовно отримані активи	270	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	280	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	290	0	0	0	0	0	65180	0	0	65180
Залишок на кінець року	300	5341	0	0	0	0	344806	0	0	350147

Примітки

д/в

Керівник

П.В. Рудь

Головний бухгалтер

О.М. Ковальська

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

Текст приміток

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана окрема фінансова звітність включає фінансову звітність Публічного акціонерного товариства „Житомирський маслозавод” (надалі – „Компанія”).

Відкрите акціонерне товариство „Житомирський маслозавод” було засноване в 1995 році шляхом реорганізації орендного підприємства у відкрите акціонерне товариство. У вересні 2010 року підприємство було зареєстровано під своєю поточною назвою – Публічне Акціонерне Товариство „Житомирський маслозавод”.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та оптова торгівля морозивом, маслом та іншими молочними виробами, а також дистрибуція заморожених овочів та фруктів. У 2011 році Компанія також займалась оптовою торгівлею соняшниковою олією.

Зареєстрована юридична адреса Компанії: Україна, 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 1,204 особи та 1,222 особи, відповідно.

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2012 та 2011 років було представлено таким чином:

Назва Основна діяльність Частка власності

На 31 грудня 2012 року На 31 грудня 2011 року

Товариство з обмеженою відповідальністю „Торгова фірма „Рудь” Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу
100.0% 100.0%

Товариство з обмеженою відповідальністю „Белпродзабезпечення”* Компанія не здійснювала операційної діяльності
49.0% 49.0%

Дочірнє підприємство „Виробничо-комерційне підприємство „Рудь-4”*** Компанія ліквідована 8 листопада 2012 року - 100.0%

Дочірнє підприємство „Виробничо-комерційне підприємство „Рудь-3”*** Компанія ліквідована 25 квітня 2012 року - 100.0%

* Товариство з обмеженою відповідальністю „Белпродзабезпечення” було засноване в 2009 році ПАТ „Житомирський маслозавод” спільно з Державним Підприємством „Гомельм’ясомолпром”, Мінськ, номінальна частка власності якого становить 51.0%. Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю підприємства. На даний момент дочірнє підприємство не здійснює операційної діяльності;

** Дочірнє підприємство „Виробничо-комерційне підприємство „Рудь-4” та Дочірнє підприємство „Виробничо-комерційне підприємство „Рудь-3” не здійснювали операційної діяльності протягом року, що закінчився 31 грудня 2011 року, і були ліквідовані протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 року.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Рудь Петро Володимирович.

2. ПРЕДСТАВЛЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа представлення звітності та бухгалтерського обліку – Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ, прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності („КТМФЗ”). Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до принципів бухгалтерського обліку та вимог до підготовки фінансової звітності України. Дана окрема фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Дана фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів.

Прийняття нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності – Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці за попередній фінансовий рік, за виключенням наступного зміненого МСФЗ, який набув чинності станом на 1 січня 2012 року:

• МСФЗ 1 (переглянутий у 2008 році) „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності” (поправки). Поправки стосовно суворої гіперінфляції надають рекомендації для підприємств із країн, які виходять із високої гіперінфляції, згідно з якими вони можуть або відновити подання фінансової звітності згідно з МСФЗ, або подавати фінансову звітність згідно з МСФЗ уперше.

Поправки щодо усунення фіксованих дат звільняють підприємства, які застосовують МСФЗ уперше, від необхідності реконструкції операцій, які відбулися до дати їхнього переходу до МСФЗ.

Прийняття до застосування цієї поправки не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності

Групи.

• МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації” (поправка).

Поправка до МСФЗ 7 підвищує вимоги до розкриття операцій, які передбачають передачу фінансових активів. Ці поправки мають за мету забезпечити більшу прозорість стосовно ризиків операцій передачі фінансових активів, коли фінансовий актив передається, а сторона, яка його передала, зберігає певний рівень участі у ризику від переданого активу. Прийняття до застосування цієї поправки не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Групи.

• МСБО 12 „Податок на прибуток”. Зміни до МСБО 12 „Податок на прибуток” – Відстрочений податок: відшкодування відповідних активів. Набувають чинності із 1 січня 2012 року. Зміни до МСБО 12 „Податок на прибуток” роблять припущення, що відшкодування балансової вартості активу, який оцінюється із використанням моделі справедливої вартості згідно з вимогами МСБО 40 „Інвестиційна нерухомість”, буде, зазвичай, здійснюватись через операцію продажу. У результаті цих змін ПКТ-21 „Податок на прибуток – Відшкодування переоцінених активів, які не підлягають амортизації” більше не застосовуватиметься до об’єктів інвестиційної нерухомості, які відображаються за справедливою вартістю. Зміни забезпечують практичний підхід до оцінки відстрочених податкових зобов’язань та відстрочених податкових активів, коли інвестиційна нерухомість оцінюється із використанням моделі оцінки за справедливою вартістю згідно із вимогами МСБО 40 „Інвестиційна нерухомість”.

Зміни запроваджують припущення, що інвестиційна нерухомість буде у повному обсязі відшкодована через операцію продажу. Це припущення не діє, якщо інвестиційну нерухомість утримують у рамках бізнес-моделі, метою якої є споживання усіх істотних економічних вигід, втілених у цій інвестиційній нерухомості, протягом певного періоду часу, а не продажу. За оцінками керівництва, прийняття до застосування цієї зміни не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також зміни до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарт/тлумачення Набирають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:

МСБО 27 – Повторно випущений як МСБО 27 „Окремі фінансові звіти” (зі змінами, прийнятими у травні 2011 року) 1 січня 2013 року

МСБО 28 – Повторно випущений як МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства” (зі змінами, прийнятими у травні 2011 року) 1 січня 2013 року

МСФЗ 10 „Консолідовані фінансові звіти” 1 січня 2013 року

МСФЗ 11 „Угоди про спільну діяльність” 1 січня 2013 року

МСФЗ 12 „Розкриття інформації щодо часток в інших підприємствах” 1 січня 2013 року

МСФЗ 13 „Оцінка справедливої вартості” 1 січня 2013 року

Поправки до МСБО 19 „Виплати працівникам” – Проекти щодо виплати пенсійних зобов’язань та вихідної допомоги 1 січня 2013 року

Поправки до МСБО 1 „Представлення фінансових звітів” – Роз’яснення щодо вимог до представлення порівняльної інформації 1 січня 2013 року

МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності” – Державні кредити 1 січня 2013 року

Зміни до МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності” – Зміна щодо відображення державних кредитів, наданих за відсотковою ставкою нижче ринкової, під час переходу до МСФЗ 1 січня 2013 року

Зміни до МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації” – Взаємний залік фінансових активів та фінансових зобов’язань 1 січня 2013 року

Зміни до МСБО 32 „Фінансові інструменти: подання інформації” – Рекомендації до застосування щодо взаємного заліку фінансових активів та фінансових зобов’язань 1 січня 2014 року

Зміни до МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації” – Розкриття інформації про перше застосування МСФЗ 9 1 січня 2015 року

МСФЗ 9 „Фінансові інструменти: класифікація та оцінка” – Облік фінансових зобов’язань та припинення їх визнання 1 січня 2015 року

Керівництво на даному етапі оцінює вплив на фінансову звітність від прийняття: МСФЗ 10 „Консолідовані фінансові звіти”, МСФЗ 11 „Угоди про спільну діяльність”, МСФЗ 12 „Розкриття інформації щодо часток в інших підприємствах”, МСФЗ 13 „Оцінка справедливої вартості”. Прийняття інших стандартів та тлумачень до застосування у майбутніх періодах не матиме істотного впливу на консолідовану фінансову звітність Компанії.

Функціональна валюта та валюта представлення – Функціональною валютою підприємств Компанії є українська гривня (гривня). Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти підприємств Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

При підготовці фінансової звітності Компанії операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії (іноземних валютах), відображаються за курсами обміну валют, прийнятими на дати здійснення відповідних операцій. На кожен звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, конвертуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, встановленими на звітну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю і деноміновані в іноземних валютах, конвертуються за курсами обміну валют, встановленими на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземних валютах, не конвертуються у валюту представлення.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

Станом на 31 грудня 2012 року Середній курс обміну валют
за рік, який закінчився
31 грудня
2012 року Станом на
31 грудня
2011 року Середній курс обміну валют
за рік, який закінчився
31 грудня
2011 року

Гривня/долар США 7.993 7.9910 7.9898 7.9677
Гривня/євро 10.5372 10.2692 10.2981 11.0926

Основні засоби – Основні засоби відображаються за історичною вартістю або собівартістю будівництва, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду. Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні доходи того періоду, у якому вони були понесені.

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Компанія прийняла рішення використовувати справедливую вартість в якості доцільної собівартості станом на дату переходу до МСФЗ 1 січня 2009 року. Керівництво використало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінювачами з метою визначення справедливої вартості станом на дату переходу до МСФЗ. Справедлива вартість визначалась як сума, за яку актив можна було б обміняти у поточній операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю.

Якщо для об'єкта основних засобів, внаслідок його спеціалізованого призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу в якості частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод або метод амортизованої вартості заміщення.

Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як очікується, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання активу та розраховується з використанням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів визнається у звіті про сукупні доходи.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Роки

Будівлі та відповідна інфраструктура 15-70 років

Машини та обладнання 5-20 років

Транспортні засоби 3-18 років

Інші основні засоби 2-11 років

Земля не амортизується.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у звіті про сукупні доходи. Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебуватимуть у тому місці й стані, який забезпечуватиме їхнє функціонування відповідно до намірів керівництва, і здійснюється на основі того ж методу, що й для інших об'єктів основних засобів.

Фінансові інвестиції – Фінансові інвестиції оцінюються та відображаються за собівартістю.

Оренда – Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Доходи або витрати за договорами операційної оренди визнаються за методом нарахування протягом терміну дії відповідної оренди.

Запаси – Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання сировини, прямі витрати на оплату праці та частину інших постійних і змінних накладних витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Собівартість запасів, за виключенням готової продукції, розраховується за методом „перше надходження – перше вибуття” (ФІФО). Собівартість готової продукції розраховується з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

Фінансові інструменти – Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті Компанії про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю. У випадку коли фінансові активи або фінансові зобов'язання не оцінюються в подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток, вартість первісного визнання включає витрати на операції, безпосередньо пов'язані з придбанням або створенням фінансового активу або фінансового зобов'язання. Облікова політика щодо подальшої переоцінки даних інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної у даній Примітці.

Фінансові зобов'язання класифікуються у відповідності до сутності умов за договорами. Суттєві фінансові зобов'язання включають позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, випущені облігації, нараховану заробітну плату та відповідні податки.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються і чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Компанія має юридично закріплене право заліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної відсоткової ставки – Це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) і розподілу відсоткових доходів/(витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження/ (платежі) грошових коштів, включаючи усі комісійні винагороди за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрат на операцію та інших премій або дисконтів, протягом очікуваного строку використання фінансового активу/(зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду.

Торгова та інша дебіторська заборгованість – Торгова та інша дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у звіті про сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Грошові кошти та їх еквіваленти – Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, в дорозі, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити.

Банківські та інші позики – Банківські позики первісно визнаються за справедливою вартістю отриманих активів, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції. Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються у звіті про сукупні доходи за методом нарахувань протягом строку дії відповідних позик.

Банківські позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Банківські позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками – Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до собівартості цих активів до того часу, поки такі активи не будуть, в усіх суттєвих аспектах, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у звіті про сукупні доходи як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Торгова та інша кредиторська заборгованість – Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Акціонерний капітал – Акціонерний капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих материнською компанією, скоригованою на суму ефекту від застосування МСБО 29 „Фінансова звітність в країнах з гіперінфляцією” для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

Податок на прибуток – Податок на прибуток розраховується згідно з чинним законодавством України. Сума податку на прибуток розраховується на основі результатів за рік, скоригованих на статті, які не оподатковуються або не включаються до складу дозволених витрат при визначенні податку. Податок на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток ? Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподаткований прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупні

доходи, оскільки до нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати, дозволені для вирахування з прибутку, в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих або фактично діючих податкових ставок на звітну дату. Поточний податок визнається як витрати у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок – Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають внаслідок різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, який підлягає оподаткуванню. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна реалізувати тимчасову різницю, яка відноситься до валових витрат в цілях оподаткування.

Відстрочений податок відображається у звіті про сукупні доходи, за винятком випадків коли він відноситься безпосередньо до статей власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також відображається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли:

- Компанія має юридично закріплене право взаємно заліковувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань;
- Компанія має намір розраховуватися за своїми податковими активами та зобов'язаннями на нетто-основі або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання;
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, в якому, як очікується, значні суми відстрочених податкових зобов'язань і активів будуть погашені або відшкодовані.

Визнання доходів – Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, і представляють собою суми до отримання за товари та послуги, надані у ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажу.

Доходи від реалізації товарів визнаються, коли виконуються усі перераховані нижче умови:

- Компанія передала покупцеві основні ризики та вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- керівництво Компанії не приймає постійної участі у тій мірі, яка зазвичай пов'язана з володінням, і не здійснює фактичного контролю над реалізованими товарами;
- сума доходу може бути визначена достовірно;
- існує ймовірність одержання підприємством економічних вигод, пов'язаних із операцією; та
- сума понесених витрат або таких, які мають бути понесені стосовно операції, може бути визначена достовірно.

Резерви – Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне зобов'язання або зобов'язання, що виникає на основі правового регулювання або яке витікає із обставин внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Сума, визнана в якості резерву, представляє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги усі ризики та невизначеності, пов'язані з даним зобов'язанням. У випадку, коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за рахунок яких очікується погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість представляє собою поточну вартість цих потоків грошових коштів.

У випадку, коли частину або всі економічні вигоди, необхідні для врегулювання резерву, очікується відшкодувати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо достеменно відомо, що відшкодування буде отримане, і суму цієї дебіторської заборгованості можна достовірно оцінити.

Державні субсидії – Державні субсидії, пов'язані з активами, у тому числі немонетарні субсидії за справедливою вартістю, представлені у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, що визнаються у звіті про сукупні доходи на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу.

Умовні зобов'язання та активи – Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

Інформація за сегментами – Інформація за сегментами розкривається в консолідованій фінансовій звітності ПАТ „Житомирський маслозавод” та його дочірніх підприємств на 31 грудня 2012 та за рік, що закінчився цією датою, яка випускається і оприлюднюється поряд з даною фінансовою звітністю.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Компанії, яка розкривається у Примітці 2, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. Переглянуті облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний,

так і майбутній періоди.

Суттєві судження у процесі застосування облікової політики – Нижче наведені суттєві судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок (див. нижче), які керівництво зробило у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

а) Маркетингові витрати

Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах, а також виплати за досягнення рівня продажів (від об'єму). Компанія визнає як витрати послуги з реклами, або в період, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання покупців і торгові стимулювання відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду. Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат. Компанія не визнає витрат майбутніх періодів у звіті про фінансовий стан на звітну дату і усі маркетингові витрати визнаються в тому році, в якому вони понесені.

Основні джерела невизначеності оцінок – Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітних періодів, які мають суттєвий ризик стати причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

б) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

в) Знецінення об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Компанії нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливу вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупні доходи того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване.

г) Визначення суми резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості

Сума резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості базується на оцінці Компанією вірогідності її погашення конкретним клієнтом. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок. Якщо Компанія визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та колективно здійснює їхню оцінку на предмет знецінення.

Майбутні потоки грошових коштів Компанії від дебіторської заборгованості, яка колективно оцінюється на предмет знецінення, визначаються на основі руху грошових коштів від активів згідно з умовами договору та досвіду керівництва по відношенню до врегулювання заборгованості, яка виникла у результаті минулих збитків, та успіху при поверненні сум заборгованості. Минулий досвід коригується на основі поточної інформації з метою відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, та усунення наслідків минулих умов, які не існують у даний момент.

д) Оцінка запасів

Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку залишків своїх запасів і, за необхідності, відображає списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін.

4. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, був представлений таким чином:
2012 2011

Дохід від реалізації морозива 471,466 423,712

Дохід від реалізації масла 147,972 128,722

Дохід від реалізації сухого знежиреного молока 65,333 84,239

Дохід від реалізації продукції з незбираного молока 59,434 54,305

Дохід від реалізації іншої молочної продукції 27,109 19,354

Дохід від іншої реалізації 1,413 561

Дохід від реалізації готової продукції 772,727 710,893

Дохід від реалізації товарів для перепродажу 154,009 140,265

Всього 926,736 851,158

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 34.4% та 33.1% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, відповідно. З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Компанія за останні три роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Компанії є її пов'язані сторони – дистриб'ютори, за операціями з якими Компанії не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 189,756 тисяч гривень (20.2%) та 166,931 тисячу гривень (19.6%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років (Примітка 23). За рік що закінчився 31 грудня 2012 року та 2011 року вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Компанією у відповідності до бухгалтерської політики що застосовується Компанією в сумі 13,363 тисячі гривень та 5,238 тисяч гривень відповідно. В 2011 році Компанія займалась оптовою торгівлею соняшниковою олією використовуючи вигідну ринкову кон'юнктуру. Сума реалізації за рік що закінчився 31 грудня 2011 року становить 34,123 тисячі гривень, а відповідна сума собівартості становить 31,454 тисячі гривень. В 2012 році Компанія не проводила таких операцій.

5. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, була представлена таким чином:
2012 2011

Сировина та матеріали 368,990 364,313

Пакувальні та інші матеріали 66,210 72,459

Витрати на оплату праці 54,613 50,550

Газ та електроенергія 32,089 32,245

Амортизаційні витрати 15,968 14,692

Ремонтні роботи 8,775 6,810

Інші послуги, пов'язані з виробництвом 10,809 22,473

Собівартість реалізації готової продукції 557,454 563,542

Собівартість реалізації товарів для перепродажу 126,522 117,094

Всього 683,976 680,636

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2012 та 2011 року, також включає придбані товари, сировану, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 14,056 тисяч гривень та 16,544 тисячі гривень відповідно (Примітка 23).

6. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ, НЕТТО

Загальногосподарські та адміністративні витрати, нетто, за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, були представлені таким чином:

2012 2011

Витрати на оплату праці 13,946 13,266

Професійні послуги 2,637 2,582

Банківське обслуговування 1,691 1,587

Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали 1,512 1,312

Амортизаційні витрати 1,478 1,955

Оренда та комунальні послуги 1,427 503

Матеріали використані в операційній діяльності 850 614

Податки та збори 737 477

Витрати на охорону 730 712

Ремонтні роботи 596 580

Витрати, пов'язані зі страхуванням 223 1,088

Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (Примітка 13, 14) (494) (382)

Інші витрати 3,404 2,733

Всього 28,737 27,027

7. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, були представлені таким чином:
2012 2011

Транспортні витрати 26,191 19,976
Амортизаційні витрати 21,532 14,645
Витрати на маркетинг та рекламу 17,237 15,256
Витрати на оплату праці 16,867 12,661
Роялті 16,040 13,736
Оплата послуг комісіонерів 8,820 7,361
Оренда та комунальні послуги 5,103 5,074
Матеріали використані в операційній діяльності 4,966 3,303
Ремонтні роботи 1,204 1,356
Інші витрати 2,246 5,223

Всього 120,206 98,591

Ліцензія на використання торгового знака „Рудь. Житомирський маслозавод” належить мажоритарному акціонеру Компанії. Компанією підписано прямиий договір із мажоритарним акціонером Компанії. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак. Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2012 та 2011 року становили 4,848 тисяч гривень та 68 тисяч гривень відповідно (Примітка 21). Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2012 та 2011 року, також включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 11,348 тисяч гривень та 7,803 тисячі гривень відповідно (Примітка 23).

8. ІНШІ ВИТРАЧАННЯ

Інші витрачання від операційної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, містить витрачання на виплату відсотків в сумі 11,813 тисячі гривень та 15,678 тисяч гривень, відповідно.

9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, були представлені таким чином:

2012 2011

Витрати з поточного податку на прибуток 19,615 11,699

(Витрати)/ вигода з відстроченого податку на прибуток, визнана у поточному році 24 (2,016)

Витрати з податку на прибуток 19,639 9,683

Витрати Компанії за поточними податками розраховувались з використанням наступних податкових ставок: з 1 січня 2011 року по 31 березня 2011 року, поточний податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з оподаткованого прибутку, за вирахуванням дозволених витрат, за ставкою у розмірі 25%. З 1 квітня 2011 року по 31 грудня 2011 року включно ? за ставкою у розмірі 23%. Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, стягувався за ставкою у розмірі 21%. Відстрочений податок розраховувався з врахуванням поступового зменшення ставки податку на прибуток: 19% починаючи з 1 січня 2013 року та 16% з 2014. При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

31 грудня 2012 року 31 грудня 2011 року

Відстрочені податкові активи, які виникають з:

Торгової та іншої кредиторської заборгованості і нарахованих зобов'язань 1,388 1,408

Облігацій випущених 619 514

Торгової та іншої дебіторської заборгованості 294 713

Передоплат постачальникам та інших оборотних активів 33 103

Іншого 149 173

Всього відстрочених податкових активів 2,483 2,911

Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:

Основних засобів (7,593) (8,134)

Доходів майбутніх періодів (434) (372)

Запасів (165) (90)

Всього відстрочених податкових зобов'язань (8,192) (8,596)

Чисті відстрочені податкові зобов'язання (5,709) (5,685)

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, була представлена таким чином:

2012 2011
Станом на 1 січня (5,685) (7,701)
Віднесено до звіту про сукупні доходи (24) 2,016

Станом на 31 грудня (5,709) (5,685)

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи, представлене таким чином:

2012 2011
Прибуток до оподаткування 84,819 30,985

Податок за встановленою нормативною ставкою 17,812 7,127

Податковий вплив:

Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподатковуваного прибутку 1,827 2,556

Витрати з податку на прибуток 19,639 9,683

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років передплачений податок на прибуток Компанії, включений до складу податків до відшкодування та передплат за податками, становив 293 тисячі гривень та 1,464 тисячі гривень, відповідно.

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, була представлена таким чином:

Земля Будівлі та відповідна інфра-структура Машини та

обладнання Транспортні засоби Інші основні засоби Незавершене будівництво та невста-новлене обладнання Всього

Історична або доцільна собівартість

Станом на 1 січня 2011 року 8,459 96,888 155,977 7,743 5,453 16,970 291,490

Надходження - 2,619 29,433 2,797 1,738 10,063 46,650

Переведення з незавершеного будівництва - 751 11,632 267 189 (12,839) -

Вибуття - (46) (2,593) (901) (75) (418) (4,033)

Станом на 31 грудня 2011 року 8,459 100,212 194,449 9,906 7,305 13,776 334,107

Надходження 2,181 3,905 36,264 944 1,302 11,549 56,145

Переведення з незавершеного будівництва - 7,211 4,957 223 937 (13,328) -

Вибуття - (10) (4,255) (279) (368) (1,095) (6,007)

Станом на 31 грудня 2012 року 10,640 111,318 231,415 10,794 9,176 10,902 384,245

Накопичена амортизація

Станом на 1 січня 2011 року - 3,591 36,286 2,221 1,583 - 43,681

Амортизаційні нарахування - 2,686 25,150 1,280 1,656 - 30,772

Вибуття - (22) (1,050) (208) (45) - (1,325)

Станом на 31 грудня 2011 року - 6,255 60,386 3,293 3,194 - 73,128

Амортизаційні нарахування - 3,079 32,182 775 2,075 - 38,111

Вибуття - (5) (2,192) (159) (187) (2,543)

Станом на 31 грудня 2012 року - 9,329 90,376 3,909 5,082 - 108,696

Чиста балансова вартість

Станом на 31 грудня 2010 року 8,459 93,297 119,691 5,522 3,870 16,970 247,809

Станом на 31 грудня 2011 року 8,459 93,957 134,063 6,613 4,111 13,776 260,979

Станом на 31 грудня 2012 року 10,640 101,989 141,039 6,885 4,094 10,902 275,549

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик таким чином (Примітка 18):

Група основних засобів Чиста балансова вартість

31 грудня

2012 року 31 грудня

2011 року

Будівлі та відповідна інфраструктура 53,913 29,645

Машини та обладнання 9,476 10,334

Земля 4,456 -

Інші основні засоби 3,246 33

Всього 71,091 40,012

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років сума повністю амортизованих об'єктів становила 8,423 тисяч гривень та 2,598 тисяч гривень.

11. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 року інші необоротні активи склалися з передоплат за основні засоби в сумі 31,741 тисяч гривень та 3,016 тисяч гривень відповідно.

12. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років запаси були представлені таким чином:

31 грудня

2012 року 31 грудня

2011 року

Готова продукція 36,816 26,680

Сировина та матеріали 14,385 26,351

Пакувальні матеріали 6,642 10,433

Товари для перепродажу 9,846 9,735

Запасні частини та приладдя 2,568 2,532

Інші запаси 2,148 641

Всього 72,405 76,372

Станом на 31 грудня 2012 року Компанія використала свою готову продукцію в якості забезпечення банківських позик на суму 14,880 тисяч гривень (Примітка 18).

13. ТОРГОВА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

31 грудня

2012 року 31 грудня

2011 року

Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін 50,815 42,833

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 23) 18,811 14,567

Інша дебіторська заборгованість 74 91

За вирахуванням:

Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (379) (558)

Всього 69,321 56,933

Резерв під покриття збитків під торгову та іншу дебіторську заборгованість створюється на основі очікуваних сум сумнівної заборгованості з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної торгової та іншої дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, була представлена таким чином:

2012 2011

Станом на 1 січня 558 354
Визнано у звіті про сукупні доходи (179) 204

Станом на 31 грудня 379 558

До складу дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2012 та 2011 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 16,099 тисяч гривень та 13,476 тисяч гривень, які є простроченими на відповідну звітну дату, але не були знецінені оскільки менеджмент Компанії вважає їх відшкодування можливим, спираючись на аналіз співпраці з даними контрагентами в минулому.

Дебіторська заборгованість, яка була простроченою, але не була знецінена станом на 31 грудня 2012 та 2011 років за строками виникнення представлена таким чином:

31 грудня
2012 року 31 грудня
2011 року

Від одного до трьох місяців 15,274 13,476
Від трьох до шести місяців 812 -
Від шести до дванадцяти місяців - -
Більше одного року 13 -

Всього 16,099 13,476

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років знецінена торговельна та інша дебіторська заборгованість за строками непогашення представлена таким чином:

31 грудня
2012 року 31 грудня
2011 року

Від трьох до шести місяців 45 155
Від шести до дванадцяти місяців 126 71
Більше одного року 208 332

Всього 379 558

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 25 днів та 31 день, відповідно.

Продовження тексту приміток

14. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ТА ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ
Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

31 грудня
2012 року 31 грудня
2011 року

Передоплати постачальникам 5,138 9,746
Витрати майбутніх періодів 300 62
За вирахуванням:
Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (175) (490)

Всього 5,263 9,318

Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, була представлена таким чином:
2012 2011

Станом на 1 січня 490 1,076

Визнано у звіті про сукупні доходи (315) (586)

Станом на 31 грудня 175 490

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

31 грудня
2012 року 31 грудня
2011 року

Грошові кошти та рахунки в банках у гривні 2,215 4,058
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті 250 1,561
Короткострокові депозити банків у гривні (27.0%) 20,000 -
Короткострокові депозити банків у гривні (12.5%) 542 -

Всього 23,007 5,619

У січні 2013 року Компанія зняла кошти з депозитів у сумі 20,000 тисяч гривень для використання у операційній діяльності (Примітка 27).

16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Компанії становив 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Статутний капітал станом на 31 грудня 2012 року становив 1,393 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції згідно з МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Компанії станом на 31 грудня 2012 та 2011 років були представлені таким чином:

Акціонер 31 грудня
2012 року 31 грудня
2011 року

Рудь Петро Володимирович 57.172% 57.172%
Вівсик Оксана Петрівна 34.33% 34.33%
Інші власники (менше 5% кожен) 8.50% 8.50%

Всього 100.0% 100.0%

17. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Компанія отримала два одноразові транші субсидій від держави, як безповоротне цільове фінансування, на придбання обладнання. Такі субсидії були надані згідно з наказом Міністерства Аграрної Політики України № 682 від 7 грудня 2005 року „Про затвердження Порядку визначення на конкурсних засадах виконавців програми „Фінансова підтримка розвитку підприємств молочної переробки”, що фінансується з Державного бюджету України”. Згідно з умовами договору з Державного бюджету було перераховано на спеціальний рахунок Компанії грошові кошти в сумі 5,146 тисяч гривень, які Компанія використала на придбання обладнання в 2005 та 2006 роках. Визнання доходів від субсидій здійснюється пропорційно до строків корисного використання придбаних основних засобів.

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, був представлений таким чином:

Станом на 1 січня 3,217 3,610

Визнано у звіті про сукупні доходи у складі амортизаційних витрат в собівартості реалізації (393) (393)

Станом на 31 грудня 2,824 3,217

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2012 та 2011 років були представлені таким чином:

31 грудня
2012 року 31 грудня
2011 року

Доходи майбутніх періодів, довгострокова частина 2,431 2,824
Доходи майбутніх періодів, короткострокова частина (Примітка 19) 393 393

Всього 2,824 3,217

18. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2012 та 2011 років:

Вид позики Валюта Середньозважена відсоткова ставка непогашений

Залишок

31 грудня 2012 року 31 грудня 2011 року 31 грудня 2012 року 31 грудня 2011 року

Короткострокові кредитні лінії Гривні 20.5% 13.5% 13,050 21,600

Овердрафти Гривні 15.5% 13.5% 289 2,290

Всього позик 13,339 23,890

Невикористаний залишок за кредитними лініями станом на 31 грудня 2012 та 2011 років становив 84,940 тисяч гривень та 95,610 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик у сумі 71,091 тисяч гривень та 40,012 тисяч гривень, відповідно (Примітка 10).

Станом на 31 грудня 2012 року Компанія використала свою готову продукцію в якості забезпечення банківських позик на суму 14,880 тисяч гривень (Примітка 121).

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

31 грудня

2012 року 31 грудня

2011 року

До сплати протягом трьох місяців 289 2,290

До сплати від трьох до шести місяців включно - -

До сплати від шести до дванадцяти місяців 13,050 21,600

Всього поточної частини до сплати протягом одного року 13,339 23,890

19. ОБЛІГАЦІЇ ВИПУЩЕНІ

Середньозважена відсоткова ставка 31 грудня 2012 року 31 грудня 2011 року

31 грудня 2012 року 31 грудня 2011 року

Облігації випущені за номінальною вартістю зі строком обігу до 2013 року 16.2% 17.5% 26,000 31,000

Облігації викуплені і перепродані протягом 2011 року зі строком обігу до 2013 року 16.2% 17.5% 29,000 29,000

Облігації викуплені в 2011 році і перепродані в 2012 році зі строком обігу до 2013 року 16.2% 17.5% 10,000 -

Облігації викуплені протягом 2012 року зі строком обігу до 2013 року 16.2% 17.5% 5,300 -

Неамортизована сума премії для випущених облігацій - 479

Неамортизована сума дисконту для випущених облігацій (274) (226)

Відсоток, нарахований на суму випущених облігацій 3,220 1,908

Всього 73,246 62,161

У 2010 році Компанією ПАТ „Житомирський маслозавод” було випущено звичайні (незабезпечені) облігації номіналом 75,000 тисяч гривень зі строком обігу до жовтня 2013 року у сумі 77,803 тисячі гривень з фіксованою відсотковою ставкою 18.0%. Облігації випущено для закритого (приватного) розміщення і їх обіг є обмеженим початковою кількістю власників. Відсотковий дохід виплачується наприкінці відсоткового періоду, тривалістю 91 день. У вересні 2012 та 2011 років Компанія мала право змінити відсоткову ставку відповідно до ринкової кон'юнктури, але не нижче, ніж ставка Національного Банку України. Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років відсоткова ставка по випущеним облігаціям становила 22.0% та 15.0%, відповідно.

У вересні 2012 та 2011 років власники облігацій мали право вимагати дострокового погашення облігацій. Виплата здійснюється за номінальною вартістю разом із виплатою відсоткового доходу за відповідний період. У вересні 2012 та 2011 років власниками облігацій були подані заяви на їх викуп на суму 34,000 тисяч гривень та 44,000 тисяч гривень, відповідно. Компанія викупила облігації відповідно до поданих заяв. У жовтні 2012 року Компанія перепродала інвесторам викуплені облігації на суму 44,300 тисяч гривень з дисконтом в сумі 274 тисяч гривень, решта облігацій перебувала у власності підприємства на 31 грудня 2012 року. У жовтні 2011 року Компанія перепродала інвесторам викуплені облігації на суму 29,000 тисяч гривень із дисконтом 250 тисяч гривень, решта частина облігацій перебувала у власності підприємства станом на 31 грудня 2011 року.

20. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

31 грудня

2012 року 31 грудня

2011 року

Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари 16,678 18,911

Торгова кредиторська заборгованість за послуги 6,067 7,826

Всього 22,745 26,737

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 року кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами становила 732 тисяч гривень та 1,601 тисяч гривень, відповідно (Примітка 23). Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2012 та 2011 році становив 14 та 16 днів, відповідно.

21. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

31 грудня

2012 року 31 грудня

2011 року

Кредиторська заборгованість за роялті (Примітка 78) 4,848 68

Нарахована заробітна плата та відповідні податки 4,420 3,612

Резерв під невикористані відпустки 3,027 2,836

Заборгованість за основні засоби 2,063 1,862

Аванси отримані 1,608 599

Доходи майбутніх періодів (Примітка 17) 393 393

Інша кредиторська заборгованість 1,476 6

Всього 17,835 9,376

22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище – Компанія здійснює свою операційну діяльність на ринку України, який зазнає впливу економічних, політичних, соціальних, правових та законодавчих ризиків, котрі значно відрізняються від ризиків, притаманних країнам із більш розвинутими ринками. Як уже траплялося раніше, фактичні або очікувані фінансові труднощі країн, що розвиваються, або зростання рівня можливих інвестиційних ризиків в цих країнах можуть негативно вплинути на економіку та інвестиційний клімат України.

Закони та нормативні акти, які впливають на ведення господарської діяльності в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін. Податкове, валютне та митне законодавство України може неоднозначно тлумачитись, а інші юридичні та фінансові перешкоди лише додають свій внесок до переліку проблем, які повинні вирішувати підприємства, які ведуть свою операційну діяльність в Україні. Майбутній економічний напрям розвитку України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає уряд, разом зі змінами в юридичному, регулятивному та політичному середовищі.

Виконання податкових та інших регулятивних вимог – У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Компанія діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак за останні роки було прийнято багато нових законів та нормативних актів щодо оподаткування та валютного регулювання, які не завжди чітко сформульовані.

Юридичні питання – У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висувуються певні претензії. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, Компанія продовжує судитися з податковими органами з приводу результатів податкових перевірок в році, що закінчився 31 грудня 2011 року, наслідком яких було нарахування податковими органами додаткових зборів у сумі 1,437 тисяч гривень.

Компанія виграла суди першої та другої інстанцій по даним справам. Керівництво впевнено в сприятливому вирішенні судових справ, тому не нараховувало резерву по даним питанням в фінансовій звітності станом на 31 грудня 2012 та 2011 років.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі сировини – Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011, Компанія уклала договори з іноземними підприємствами на закупівлю сировини та матеріалів. Станом на 31 грудня 2012 та 2011, зобов'язання по закупівлі сировини та матеріалів становлять 19,711 тисяч гривень та 13,420 тисяч гривень, відповідно.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів – Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2012 та 2011 зобов'язання по закупівлі основних засобів становлять 6,024 тисячі гривень та 10,469 тисяч гривень, відповідно.

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та

операції з пов'язаними сторонами:

Примітки 2012 2011

Компанії

під спільним контролем Всього за статтею фінансової звітності Компанії

під спільним контролем Всього за статтею фінансової звітності

Торгова та інша дебіторська заборгованість 13 18,811 69,321 14,567 56,933

Торгова кредиторська заборгованість 20 732 22,745 1,601 26,737

Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість 21 4,848 17,835 68 9,376

Дохід від реалізації 4 189,756 926,736 166,931 851,158

Придбані товари та матеріали 5 14,056 683,976 16,544 680,636

Витрати на збут 7 11,348 120,206 7,803 98,591

Загальна сума виплат ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 5,889 тисяч гривень та 5,025 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, відповідно.

24. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Компанія не має зобов'язань з виплати додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми з визначеним внеском.

Внески Компанії до Державного пенсійного фонду протягом років, які закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, становили 20,685 тисяч гривень та 18,642 тисяч гривень, відповідно.

25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 „Фінансові інструменти”. Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років балансова вартість короткострокових фінансових інструментів Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу поточну дебіторську заборгованість (Примітки 13 і 15), торгіву кредиторську заборгованість та позики до сплати протягом одного року, а також облігації випущені, строк обігу яких закінчується в 2013 році (Примітки 18, 19, 20 та 21), вважається відповідною їхній справедливій вартості через короткостроковий характер таких інструментів.

26. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу – Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов'язань, які включають в себе короткострокові кредити банків (Примітка 18) та облігації випущені (Примітка 19) та власного капіталу.

Основні категорії фінансових інструментів – Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, позики і облігації випущені. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Примітка 31 грудня 2012 року 31 грудня 2011 року

Фінансові активи

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 13 69,321 56,933

Грошові кошти та їхні еквіваленти 15 23,007 5,619

Всього фінансових активів 92,328 62,552

Фінансові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість 20 22,745 26,737

Інші поточні зобов'язання 21 17,835 9,376

Короткострокові кредити банків 18 13,339 23,890

Облігації випущені 19 73,246 62,161

Всього фінансових зобов'язань 127,165 122,164

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу – Кредитний ризик полягає в тому, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків для Компанії.

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми, представлені у звіті про фінансовий стан, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2012 та 2011 років п'ять найбільших клієнтів Компанії становили 62.6% та 57.2% із усієї суми залишку, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною – дочірньою компанією, баланс за яким окремо станом на 31 грудня 2012 та 2011 років становив 14.8 % та 14.0% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно. Також, в році, що закінчився 31 грудня 2011 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони – компанії під спільним контролем, баланс за якими окремо станом на 31 грудня 2012 та 2011 років становив 13.3% та 11.7% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості.

Ризик зміни відсоткових ставок – Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Компанії контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Компанія активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, Компанія мала щорічне право на зміну відсоткової ставки по випущеним облігаціям, але не нижче облікової ставки НБУ.

Валютний ризик – Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія здійснює певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається зменшити вплив такого ризику шляхом підтримання стабільного рівня монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2012 та 2011 років представлена таким чином:

31 грудня 2012 року 31 грудня 2011 року
Долари США Євро Долари США Євро

Активи

Грошові кошти та їхні еквіваленти 250 - 1,595 -

Всього активів 250 - 1,595 -

Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість (3,097) (1,097) (2,497) (548)

Інша кредиторська заборгованість (926) (1) - -

Всього зобов'язань (4,023) (1,098) (2,497) (548)

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро на 10.0%. Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням 10.0% зміни у курсах обміну валют.

Долари США Євро

Збиток станом на 31 грудня 2012 року (377) (10)

Збиток станом на 31 грудня 2011 року (90) (53)

Ризик ліквідності – Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Окрім того, керівництво Компанії здійснює аналіз строків реалізації своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує їхню структуру та обсяги у відповідності до потреб ліквідності у звітному періоді.

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2012 та 2011 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього

31 грудня 2012 року

Торгова кредиторська заборгованість 22,745 - 22,745

Інші поточні зобов'язання 17,835 - 17,835

Облігації випущені 10,953 74,167 85,120

Короткострокові кредити банків 2,275 13,616 15,891

Всього 53,808 87,783 141,591

31 грудня 2011 року

Торгова кредиторська заборгованість 26,737 - 26,737

Інші поточні зобов'язання 9,376 - 9,376

Облігації випущені 6,408 62,250 68,658

Короткострокові кредити банків 2,316 23,806 26,122

Всього 44,837 86,056 130,893

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У січні 2013 року Компанія зняла кошти з депозитів у сумі 20,000 тисяч гривень для використання у операційній діяльності (Примітка 15).

28. СХВАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії до випуску 17 квітня 2013 року.