

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Голова правління (посада)	(підпис)	Рудь Петро Володимирович (прізвище та ініціали керівника)
	М.П.	16.04.2015 (дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2014 рік

I. Загальні відомості

- Повне найменування емітента
Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
- Організаційно-правова форма
Публічне акціонерне товариство
- Код за ЄДРПОУ
00182863
- Місцезнаходження
Житомирська, Корольовський, 10002, м. Житомир., І. Гонти, 4.
- Міжміський код, телефон та факс
(0412) 42-29-02. (0412) 42-29-02.
- Електронна поштова адреса
sekretar@rud.ua.

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

- | | | |
|--|--|---|
| 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії | | 28.04.2015
(дата) |
| 2. Річна інформація № 82 (2086) опублікована у | Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
(номер та найменування офіційного друкованого видання) | 30.04.2015
(дата) |
| 3. Річна інформація розміщена на власній сторінці | www.ztm.ho.ua
(адреса сторінки) | в мережі Інтернет
30.04.2015
(дата) |

Зміст

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	X
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	X
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року	

20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

23. Основні відомості про ФОН

24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

27. Правила ФОН

28. Відомості про аудиторський висновок (звіт) X

29. Текст аудиторського висновку (звіту) X

30. Річна фінансова звітність

31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності) X

32. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

У річному звіті ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" за 2014 р. відсутня наступна інформація:

1. П. 5. "Інформація про рейтингове агенство" - Товариство послугами рейтингового агенства у звітному періоді не користувалось.

2. П.6 "Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)" не відображена, оскільки Товариство створене згідно з рішенням ФДМУ України по Житомирській області. Так, першочергово на базі Державного підприємства "Житомирський маслозавод" засновано у 1995 році Відкрите акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" шляхом його перетворення у ВАТ. З метою приведення діяльності акціонерного товариства у відповідність з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства" Відкрите акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" змінило найменування юридичної особи на Публічне акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" (код за ЄДРПОУ - 00182863) (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 № 467090 від 20.09.2010р.).

3. П. 10. "Інформація про дивіденди" - протягом звітного періоду рішення щодо виплати дивідендів не приймалось.

4. П. 12 (2, 3, 4, 5) "Інформація про облігації емітента", "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом", «Інформація про похідні цінні папери», "Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду" - дані відсутні, оскільки такі ЦП Товариством не випускались; торгівля ЦП емітента у звітному періоді на організованих біржових та позабіржових ринках не здійснювалась.

5. П 15 «Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів», п. 18 «Інформація про випуски іпотечних облігацій» - дані відсутні, оскільки такі ЦП Товариством не випускались.

6. Інформація щодо іпотечний облігацій, іпотечного покриття, іпотечних сертифікатів, іпотечних активів (п. 19-22) - відсутня, оскільки Товариством у звітному періоді відсутня діяльність у даному напрямі.

7. Інформація щодо відомостей про ФОН (п. 23-27) - відсутня, оскільки Товариством у звітному періоді відсутня діяльність у даному напрямі.

8. Фінансову звітність Товариством на вимогу законодавства складено відповідно до МСФЗ.

9. Звіт про стан об'єкта нерухомості Товариство не складає, оскільки не випускає цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості.

33. Примітки

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

A01 467090

3. Дата проведення державної реєстрації

20.09.2010

4. Територія (область)

Житомирська

5. Статутний капітал (грн)

5341000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

1248

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

10.52 Виробництво морозива

10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру

46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками

10. Органи управління підприємства

Згідно законодавства не заповнюють емітенти-акціонерні товариства.

11. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

ЖОД ПАТ "Райффайзен банк Аваль"

2) МФО банку

380805

3) поточний рахунок

26004412506

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

ЖОД ПАТ "Райффайзен банк Аваль"

5) МФО банку

380805

6) поточний рахунок

26005412505

12. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності*

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії
----------------	--------------------------	-------------	---------------------------	------------------------------

				(дозволу)
1	2	3	4	5
Здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями	АЕ 332324	20.09.2013	Головне управління Міндоходів у Житомирській області	29.09.2014
Опис	Ліцензія АЕ 332324 буде продовжена після закінчення терміну її дії (29.09.14р.)			
Використання прекурсорів	АЕ 195042	16.05.2013	Держслужба з контролю за наркотиками	10.04.2018
Опис	Ліцензія АЕ 195042 буде продовжена після закінчення терміну її дії (10.04.18р.)			
Здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями	АЕ 498202	29.09.2014	Головне управління Міндоходів у Житомирській області	29.09.2015
Опис	Ліцензія АЕ 498202 буде продовжена після закінчення терміну її дії (29.09.2015р.)			
Виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії)	АЕ 199620	22.10.2014	Житомирська обласна державна адміністрація	22.10.2019
Опис	Ліцензія АЕ 199620 буде продовжена після закінчення терміну її дії (22.10.2019р.)			
Постачання теплової енергії	АЕ 199621	22.10.2014	Житомирська обласна державна адміністрація	22.10.2019
Опис	Ліцензія АЕ 199621 буде продовжена після закінчення терміну її дії (22.10.2019р.)			

13. Відомості щодо участі емітента у створенні юридичних осіб

1) найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгова фірма" Рудь"

2) організаційно-правова форма

240

3) код за ЄДРПОУ

32106398

4) місцезнаходження

м. Київ, вул. Калачівська, 13

5) опис

Основна діяльність: дистрибуція морозива та товарів для перепродажу. Частка власності на кінець 2014 р. - 100%.

1) найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Белпродзабезпечення"

2) організаційно-правова форма

240

3) код за ЄДРПОУ

36549118

4) місцезнаходження

Україна, м.Житомир, вул.І. Гонти, 4

5) опис

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.

Частка власності Товариства - 49%.

Інформація щодо посади корпоративного секретаря

(для акціонерних товариств)

Дата введення посади корпоративного секретаря	Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря
1	2	3
01.07.2013	01.07.2013	Жовновський Олександр Климентійович
Опис	<p>Жовновський Олександр Климентійович звільнений з посади корпоративного секретаря 31.07.2014 р. згідно з рішенням Наглядової ради Товариства (протокол засідання Наглядової ради №47 від 31.07.2014 року) та згідно з наказом голови правління Товариства №126-к від 31.07.2014 р. на підставі наданої ним заяви про звільнення з посади корпоративного секретаря Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Володіє 10 простими іменними акціями Товариства, що складає 0,000036% статутного капіталу. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p> <p>На посаді корпоративного секретаря Товариства перебував з 01.07.2013 року. Замість звільненої особи на посаду корпоративного секретаря Товариства нікого не обрано в зв'язку з відсутністю прийнятних кандидатур.</p> <p>Корпоративний секретар є посадовою особою Товариства, що здійснює правове, організаційно - технічне забезпечення та координацію роботи органів управління, відповідає за взаємодію Товариства з акціонерами та інвесторами, виконує інші завдання відповідно до Положення про Корпоративного секретаря.</p>	

V. Інформація про посадових осіб емітента

6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада

Голова правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Рудь Петро Володимирович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1956

5) освіта**

Вища, Українська сільськогосподарська академія

6) стаж роботи (років)**

29

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Коростенський міськмолзавод, директор

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.05.2011 5 років

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади в інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 29 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: Коростенський міськмолзавод, директор. Протягом звітного періоду посадова особа не переобиралась.

Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Пер'ян Віктор Іванович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1963

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

27

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заст. директора ТОВ "Бердичівська фабрика морозива"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.05.2011 5 років

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 27 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: Заст. директора ТОВ "Бердичівська фабрика морозива" (до 20.01.2011 р.). Призначений 01.07.2011 . Акціями Товариства не володіє. Призначений на посаду строком на 5 років. Рішення прийнято Наглядовою радою, Протокол №9 від 01.07.2011 р.

Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Трокоз Володимир Миколайович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1980

5) освіта**

Вища, Державний агрокологічний університет

6) стаж роботи (років)**

11

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

директор з комерційних питань ВАТ "Житомирський маслозавод"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.05.2011 5 років

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 11 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: директор з комерційних питань ВАТ "Житомирський маслозавод". Протягом звітного періоду посадова особа не переобиралась.

Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ісакова Світлана Юр'ївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1966

5) освіта**

Вища, Житомирський державний технологічний інститут

6) стаж роботи (років)**

19

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ВАТ "Житомирський маслозавод" - головний бухгалтер - до 31.08.2007 р.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.05.2011 5 років

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 19 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: ВАТ "Житомирський маслозавод" - головний бухгалтер - до 31.08.2007 р. Протягом звітного періоду посадова особа не переобиралась. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Жигadlo Лариса Миколаївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1966

5) освіта**

Вища, Київський технологічний інститут

6) стаж роботи (років)**

28

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Житомирський міськмолзавод, майстер.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.05.2011 5 років

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 28 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: Житомирський міськмолзавод, майстер. Протягом звітного періоду посадова особа не переобиралась. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Перший заступник голови правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Вівсик Сергій Ананійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1977

5) освіта**

Вища, Державна агроєкологічна академія, м. Житомир.

6) стаж роботи (років)**

15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ТОВ "Айс Тім", директор.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.05.2011 5 років

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 15 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: ТОВ "Айс Тім", директор. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Заступник голови правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Дарман Марат Михайлович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1976

5) освіта**

Вища, Житомирський інститут підприємництва та сучасних технологій.

6) стаж роботи (років)**

21

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ДП ТКФ "Рудь" ВАТ "Житомирський маслозавод", директор.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.05.2011 5 років

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 21 рік. Найменування підприємства та посада, яку займав: ДП ТКФ "Рудь" ВАТ "Житомирський маслозавод", директор. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Голова ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Закусило Тетяна Петрівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1959

5) освіта**

Вища, Київський технологічний інститут

6) стаж роботи (років)**

20

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Начальник планово-економічного відділу ПАТ "Житомирський маслозавод"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

17.04.2014 3 роки

9) Опис

Закусило Тетяна Петрівна обрана 17.04.2014 р. головою Ревізійної комісії Товариства за рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №5 від 17 квітня 2014 року) строком на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0.00973%. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 20 років. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Протягом останніх п'яти років обіймає посаду начальника планово-економічного відділу ПАТ "Житомирський маслозавод".

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Раданович Віталій Олесьович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1964

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

8

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

директор з економіки ВАТ "Житомирський маслозавод"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2012 3 роки

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 8 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: директор з економіки ВАТ "Житомирський маслозавод".

Посадова особа Член Наглядової ради Раданович Віталій Олесьович призначений 20.04.2012. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Володіє часткою в статутному

капіталі емітента 0.0004%. Строк, на який призначено особу - на 3 роки. Інші посади, які обіймала ця особа протягом своєї діяльності - інженер комп'ютерних систем. Рішення прийнято на загальних зборах акціонерів від 20.04.2012 року, протокол №2.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Голова наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Вівсик Оксана Петрівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1979

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

14

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

директор, голова Наглядової ради ПАТ "Житомирський маслозавод"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2012 3 роки

9) Опис

Посадова особа, Голова, член Наглядової ради Вівсик Оксана Петрівна призначена 20.04.2012. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 34.3332%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу - на 3 роки. Інші посади, які обіймала ця особа протягом своєї діяльності - голова Наглядової ради, директор. Рішення прийнято на загальних зборах акціонерів від 20.04.2012 року, протокол №2.

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 14 років.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член наглядової ради, корпоративний секретар

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Жовновський Олександр Климентійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1951

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

17

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заступник керівника підприємства, юрисконсульт, провідний юрисконсульт, начальник юридичного відділу

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

01.07.2013-31.07.14р.

9) Опис

Жовновський Олександр Климентійович звільнений з посади корпоративного секретаря 31.07.2014 р. згідно з рішенням Наглядової ради Товариства (Протокол засідання Наглядової ради №47 від 31.07.2014 року) та згідно з наказом голови правління Товариства №126-к від 31.07.2014 р. на підставі наданої ним заяви про звільнення з посади корпоративного секретаря Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Володіє 10 простими іменними акціями Товариства, що складає 0,000036% статутного капіталу. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На посаді корпоративного секретаря Товариства перебував з 01.07.2013 року. Замість звільненої особи на посаду корпоративного секретаря Товариства нікого не обрано в зв'язку з відсутністю прийнятних кандидатур. Інші посади, які обіймала ця особа протягом своєї діяльності – заступник керівника підприємства, юрисконсульт, провідний юрисконсульт, начальник юридичного відділу. Стаж керівної роботи - 17 років.

Рішенням Наглядової ради Товариства 31.07.2014 р. (Протокол засідання Наглядової ради №47 від 31.07.2014 року) припинені повноваження члена Наглядової ради Жовновського Олександра Климентійовича на підставі наданої ним заяви про складання повноважень члена Наглядової ради. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Володіє 10 простими іменними акціями Товариства, що складає 0,000036% статутного капіталу. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На посаді члена Наглядової ради перебував з 18.04.2013 р. Замість звільненої особи на посаду члена Наглядової ради нікого не призначено, так як обрання членів Наглядової ради є виключною компетенцією загальних зборів, новий склад Наглядової ради Товариства буде обрано черговими загальними зборами акціонерів.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Статкевич Борис Леонідович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1971

5) освіта**

Вища, Житомирський інститут підприємництва та сучасних технологій

6) стаж роботи (років)**

10

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ПАТ "Житомирський маслозавод", фахівець з матеріально-технічного постачання

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2012 3 роки

9) Опис

Посадова особа, Член Наглядової ради Статкевич Борис Леонідович призначений 20.04.2012. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0.0036%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу - на 3 роки. Інші посади, які обіймала ця особа протягом своєї діяльності - фахівець з матеріально-технічного постачання. Рішення прийнято на загальних зборах акціонерів від 20.04.2012 року, протокол №2.

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 10 років.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Федоренко Лариса Віталіївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1954

5) освіта**

Вища, Київський державний університет

6) стаж роботи (років)**

11

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Житомирський міськмолзавод, інженер

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

20.04.2012 3 роки

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 11 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: Житомирський міськмолзавод, інженер. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Кривошей Михайло Іванович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1967

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Начальник комерційного відділу ВАТ"Житомирський маслозавод"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.05.2011 5 років

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 15 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: Начальник комерційного відділу ВАТ"Житомирський маслозавод". Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних,

керуючись ст. 32 Конституції України.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Суховецький Олександр Леонідович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1977

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

7

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Начальник виробництва ВАТ"Житомирський маслозавод"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.05.2011 5 років

9) Опис

Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 6 роки. Найменування підприємства та посада, яку займав: Начальник виробництва ВАТ"Житомирський маслозавод". Посадова особа обрана рішенням загальних зборів акціонерів ВАТ "Житомирський маслозавод" від 28.03.2008 (протокол № 12 від 28.03.2008). Строк, на який призначено особу - 7 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ковальська Олена Миколаївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1972

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

14

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ПАТ "Україна", головний бухгалтер

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

04.04.2013-18.08.14р.

9) Опис

Ковальська Олена Миколаївна звільнена за згодою сторін з посади головного бухгалтера згідно з наказом голови правління Товариства №134-к від 18.08.2014 р. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На посаді головного бухгалтера перебувала з 04.04.2013 р. Стаж роботи - 14 років. Замість звільненої особи на посаду головного бухгалтера призначено Мошківського Віктора Володимировича згідно з наказом голови правління Товариства №140-к від 27.08.2014 р.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Мазуренко Володимир Анатолійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1968

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

24

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Брокер, ТЗОВ "Виробничо-комерційна фірма "Технокомплект" ЛТД

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

17.04.2014 3 роки

9) Опис

Мазуренко Володимир Анатолійович обраний 17.04.2014 р. членом Ревізійної комісії Товариства за рішенням загальних зборів акціонерів (Протокол №5 від 17 квітня 2014 року) строком на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0.00359%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Протягом останніх п'яти років обіймає посаду начальника відділу матеріально-технічного постачання ПАТ "Житомирський маслозавод". Стаж роботи - 24 роки.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Госва Олена Олександрівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1972

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Бухгалтер 2-ї категорії ПАТ "Житомирський маслозавод"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

17.04.2014 3 роки

9) Опис

Госва Олена Олександрівна обрана 17.04.2014 р. членом Ревізійної комісії Товариства за рішенням загальних зборів акціонерів (Протокол №5 від 17 квітня 2014 року) строком на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0.00345%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Протягом останніх п'яти років обійме посаду бухгалтера 2-ї категорії ПАТ "Житомирський маслозавод". Стаж роботи - 24 роки.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Мошківський Віктор Володимирович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1971

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

14

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ДП "Укрліктрави", директор

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

27.08.2014 26.02.2015р.

9) Опис

Мошківський Віктор Володимирович призначений головним бухгалтером згідно з наказом голови правління Товариства №140-к від 27.08.2014 р. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Згідно з умовами строкового трудового договору призначений на посаду головного бухгалтера на термін з 27.08.2014 р. по 26.11.2014 р.

Мошківський Віктор Володимирович призначений головним бухгалтером згідно з наказом генерального директора Товариства №196/1-к від 26.11.2014 р. Згідно з умовами строкового трудового договору призначений на посаду головного бухгалтера на термін з 27.11.2014 р. по 26.02.2015 р. Протягом останніх 5 років займав посади начальника відділу аудиту, директора. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Стаж роботи - 14 років.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Голова правління	Рудь Петро Володимирович		16696032	59.9176	16696032	0	0	0
Перший заступник Голови правління	Вівсик Сергій Ананійович		79000	0.2835	79000	0	0	0
Член правління	Пер'ян Віктор Іванович		0	0	0	0	0	0
Член правління	Ісакова Світлана Юріївна		1870	0.0067	1870	0	0	0
Член правління	Жигadlo Лариса Миколаївна		1010	0.0036	1010	0	0	0
Член правління	Трокоз Володимир Миколайович		5	0	5	0	0	0
Голова ревізійної комісії	Закусило Тетяна Петрівна		2710	0.0097	2710	0	0	0
Член наглядової ради	Раданович Віталій Олесювич		100	0.0004	100	0	0	0
Голова наглядової ради	Вівсик Оксана Петрівна		9569157	34.3411	9569157	0	0	0
Член наглядової ради	Жовновський Олександр Климентійович		10	0	10	0	0	0
Член	Статкевич Борис		1010	0.0036	1010	0	0	0

наглядової ради	Леонідович							
Член наглядової ради	Федоренко Лариса Віталіївна		636	0.0023	636	0	0	0
Заступник голови правління	Дарман Марат Михайлович		100	0.0004	100	0	0	0
Член Правління	Кривошей Михайло Іванович		4750	0.017	4750	0	0	0
Член Правління	Суховецький Олександр Леонідович		0	0	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Ковальська Олена Миколаївна		0	0	0	0	0	0
Член ревізійної комісії	Мазуренко Володимир Анатолійович		1000	0.0036	1000	0	0	0
Член ревізійної комісії	Гоєва Олена Олександрівна		960	0.0034	960	0	0	0
Головний бухгалтер	Мошківський Володимир Валентинович		0	0	0	0	0	0
Усього			26358350	94.5930	25358350	0	0	0

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних.

VI. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
Юридичних осіб, що володіють 10% та більше акцій немає	0	д/в д/в д/в д/в д/в	0	0.0	0	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**		Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
фізична особа			16696032	59.9176	16696032	0	0	0
фізична особа			9569157	34.3411	9569157	0	0	0
Усього			26265189	94.2587	26265189	0	0	0

* Зазначається: "Фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, ім'я, по батькові.

** Заповнювати необов'язково.

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
Дата проведення	17.04.2014	
Кворум зборів**	95.425	
Опис	<p>Чергові загальні збори акціонерів скликані рішенням Наглядової ради ПАТ „Житомирський маслозавод” (протокол №42 від 25.02.2014р.).</p> <p>ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про обрання Голови та членів лічильної комісії Загальних зборів. 2. Звіт Правління про результати фінансово–господарської діяльності ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” за 2013 рік, визначення та погодження основних напрямків діяльності Товариства у 2014 році. 3. Звіт Наглядової ради Товариства про її діяльність у 2013 році. 4. Звіт Ревізійної комісії та її висновки щодо фінансової діяльності Товариства у 2013 році; затвердження висновків Ревізійної комісії. 5. Прийняття рішення за наслідками розгляду звітів Правління, Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства (щодо оцінки їх діяльності протягом звітного періоду). 6. Затвердження річного звіту Товариства за 2013 рік (форми № № 1, 2, 3, 4, 5, 6). 7. Затвердження порядку (показників) розподілу прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства, за 2013 рік. 8. Розгляд та затвердження плану розподілу прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства, на 2014 рік. 9. Обрання членів Ревізійної комісії Товариства. 10. Про визначення особи, яка уповноважується на підписання цивільно – правових договорів (контрактів), якщо такі укладатимуться, з членами Ревізійної комісії Товариства. 11. Обрання Голови Ревізійної комісії Товариства. <p>Доповнення до порядку денного не вносились акціонерами Товариства.</p> <p>Усі питання подані Наглядовою радою Товариства, на загальних зборах акціонерів прийняті з позитивним рішенням.</p>	

IX. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	00039002
Місцезнаходження	01001 Україна м. Київ д/в д/в провулок Шевченка, 12
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 286518
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.09.2013
Міжміський код та телефон	(044) 364-66-61
Факс	(044) 278-07-98
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство («ПрАТ») «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані) (договір до 10.04.14р.)
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	25642478
Місцезнаходження	01033 Україна м. Київ д/в д/в Жилинська, 48,50а
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1973
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	22.06.2001
Міжміський код та телефон	(044) 490-9000
Факс	490-9001
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування
Опис	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України»
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001 д/в м. Київ д/в д/в Б. Грінченка , 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 581322
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.11.2006

Міжміський код та телефон	(044) 377-72-65
Факс	(044) 279-12-49
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність, а саме: депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
Опис	Ліцензія видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО" (договір від 19.12.2014р.)
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	20197074
Місцезнаходження	02121 д/в д/в м. Київ Харківське шосе, 201/203
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2868
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.04.2002
Міжміський код та телефон	044-393-26-87
Факс	044-393-26-91
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку, аудиту, консультування з питань оподаткування
Опис	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку, аудиту, консультування з питань оподаткування

Х. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.06.1999	36/06/1/99	Житомирське РУ ДКЦПФР	Інформація відсутня		Бездокументарні іменні	0.050	27865000	1393250.000	100.000000000000
Опис		Примітки: В звітному році Товариство цінні папери не випускало, рішення про їх випуск не приймало. Цінні папери Емітента на організаційно оформлених ринках не обертаються. Заяви для включення цінних паперів до лістингу Емітентом не надавались. Обіг цінних паперів Емітента здійснюється лише на внутрішньому ринку України.							

XI. Опис бізнесу

Державне підприємство "Житомирський маслозавод" було створено в 1981 році. Поетапно з 1981 р. були введені в дію цехи по виробництву масла тваринного, сухого знежиреного молока, молока, морозива, продукція з незбираного молока. Згідно з рішенням ФДМУ України по Житомирській області на базі зазначеного орендного підприємства засновано у 1995 році Відкрите акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" (ВАТ "Житомирський маслозавод") шляхом його перетворення у ВАТ.

З метою приведення діяльності акціонерного товариства у відповідність з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства" Відкрите акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" змінило найменування юридичної особи на Публічне акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" (код за ЄДРПОУ - 00182863) (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 № 467090 від 20.09.2010р.).

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2014 та 2013 років було представлено таким чином:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгова фірма «Рудь» (дистрибуція морозива та товарів для перепродажу): частка власності 100%.

2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення» (Компанія не здійснювала операційної діяльності): частка власності 49,0%.

Організаційна структура управління Товариства складається із взаємозв'язку окремих підсистем підприємства. Створення такої структури спрямоване насамперед на розподіл між окремими підрозділами підприємства повноважень і відповідальності.

Організаційна структура є лінійно-функціонального типу. Функціональні структурні підрозділи перебувають у підпорядкуванні головного лінійного керівника. Свої рішення керівники функціональних підрозділів проводять у житті через головного керівника або (в межах своїх повноважень) безпосередньо через відповідних керівників служб-виконавців.

Таким чином, лінійно-функціональна структура містить у собі спеціальні підрозділи при лінійних керівниках.

В підпорядкуванні генерального директора ПАТ "Житомирський маслозавод" (який лінійно підпорядковується Правлінню, Голові Правління та Загальним зборам акціонерів Товариства) знаходяться директор комерційний (з питань торгівлі), директор з матеріально-технічного постачання, директор фінансовий, директор з виробництва, заступник генерального директора (з питань інвестицій та розвитку), директор (з питань якості). У складі підприємства є відділи, цехи, дільниці, склади.

Змін в організаційній структурі емітента протягом звітного періоду не відбувалось.

У звітному періоді середньооблікова кількість працівників підприємства становила 1248 осіб; в свою чергу, облікова кількість штатних працівників на кінець 2013 р. - 889 осіб, з них 386 жінок. У 2014 році кількість працівників, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні) складала - зовнішні сумісники - 26 осіб; працюють за цивільно-правовими договорами - 16 осіб; члени комісій - 2 особи.

У 2014 році фонд оплати праці становив 73865,3 тис. грн. проти 65544,0 тис. грн. у 2013 році, тобто збільшився на 13% порівняно з попереднім періодом. У свою чергу, фонд основної заробітної плати склав 31104,3 тис. грн, додаткової - 33226,3 тис. грн., заохочувальні та компенсаційні виплати - 3230,7 тис. грн.

В основу кадрової програми ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" покладена Методика "Управління персоналом". Дана методика обґрунтована з метою раціонального використання кадрів на ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", що передбачає проведення організаційних, методичних, виховних заходів, які спрямовані на підготовку кадрів, на створення сприятливого соціально-психологічного клімату в підрозділах підприємства, скорочення плинності кадрів, закріплення виробничої, трудової дисципліни, створення сприятливих умов для випуску високоякісної, безпечної та екологічно чистої продукції, спрямована на навчання кадрів, що виконують завдання, які можуть мати значний вплив на якість, безпеку продукції та навколишнє середовище.

Підприємство періодично визначає потребу в людських ресурсах, що виконують роботу, від якої залежить якість продукту. Процес управління персоналом включає в себе: забезпечення персоналом, визначення компетентності персоналу, рівень його підготовки, оцінка результативності навчання та реєстрацію даних щодо навчання. Вимоги організації до освіти та компетентності персоналу встановлені в посадових інструкціях.

З кожним працівником при навчанні та при навчанні по підвищенню майстерності та кваліфікації робітників, провідним інженером з якості проводиться бесіда по:
- важливості відповідності їхньої праці екологічній політиці, методикам, а також іншим вимогам системи управління навколишнім середовищем, системи управління якості, харчової безпеки;

- впливом їхньої праці на стан навколишнього середовища, а також з вимогами від удосконалення роботи персоналу;

- їхніми функціями, обов'язками і відповідальністю щодо досягнення відповідності екологічній політиці і методикам, а також з іншими вимогами системи управління навколишнім середовищем, включаючи вимоги щодо готовності до аварійних ситуацій та реагування на них, системи управління якості, харчової безпеки;
- можливими наслідками відхилення від вимог спеціальних робочих методик.

На підприємстві застосовуються наступні форми навчання:

- навчання працівників зі шкідливими та небезпечними факторами;
- навчання нових працівників;
- перепідготовка та навчання іншим професіям;
- навчання по підвищенню кваліфікації керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців;
- навчання по підвищенню майстерності та кваліфікації робітників.

Підвищення кваліфікації керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців на підприємстві здійснюється з відривом від виробництва. Спеціалісти навчаються та набувають досвід на курсах, семінарах, тренінгах, інших підприємствах. Менеджер з персоналу в журнал реєстрації підвищення кваліфікації робить відповідний запис.

Підвищення кваліфікації здійснюється також без відриву від виробництва - безпосередньо на підприємстві з відвідуванням оперативних нарад, семінарів та тренінгів:

- шляхом розглядання питань стандартизації, управління якістю, безпеки продукції, екологічного менеджменту;
- економічного використання ресурсів.

Результативність навчання визначається при заповненні співробітником анкети оцінки навчання.

Організаційне та навчально-методичне керівництво здійснюється менеджером з персоналу спільно з керівником структурного підрозділу підприємства. Програми проведення навчання затверджує генеральний директор. Контроль за процесом навчання покладається на керівника структурного підрозділу. При проведенні навчання ведеться журнал обліку відвідувань. За результатами навчання проводиться залік, який оформляється протоколом засідання комісії перевірки знань.

Після проведення навчання менеджером з персоналу (при потребі) проводиться анкетування та їх аналіз.

Асоціація українських виробників "Морозиво і заморожені продукти" (м. Київ, вул. Новаторів, 9, офіс А-1)

Асоціація українських виробників "Морозиво і заморожені продукти" - потужне громадське об'єднання, що створене 30 жовтня 2001 року, до складу якого входить 36 організацій. Це підприємства – виробники морозива і заморожених продуктів в Україні: ПАТ «Житомирський маслозавод» (ТМ «РУДЬ», ТМ «Шеф-кухар»); ПрАТ «Хладопром» (ТМ «Хладик»); ТОВ «Ласунка» (ТМ «Ласунка»); ПАТ «Вінтер» (ТМ «Вінтер»); ПОГ АПВТ «Фірма Ласка» (ТМ «Ласка», ТМ «Щедров», ТМ «Моя бабуля»); ПрАТ «Геркулес» (ТМ «Геркулес», ТМ «Застольні», ТМ «Добриня»); ТОВ "Ажур фрозен фуд" (ТМ "Ажур"); ТОВ «Левада» (ТМ «Левада»), ПП «Урсуленко» (ТМ «ОСА», ТМ «Коло», ТМ «Маміні»); ТОВ «Пирятинський делікатес» (ТМ «SMACOM») ; ТОВ ВЗП "Еліка" (ТМ "Еліка") та інші, а також підприємства супутніх галузей: ТОВ «Агрпереробка», ТОВ «Тотал», ТОВ «Крона», ТОВ «Україна-Сервіс», ТОВ "Інтерстрач Україна". Крім того, до складу Асоціації входять наукові установи: Інститут продовольчих ресурсів НААН України, Національний університет харчових технологій; Київський національний торговельно-економічний університет; Донецький національний університет економіки і торгівлі ім. Туган-Барановського ; Одеська національна академія харчових технологій та організації з рекламної та видавничої діяльності: ПП «PIA Марко Пак» - журнали «Мир продуктів», «Мир упаковки», ТОВ «Смарт-Капітал», журнали «Food UA» та «Food Technologies & Equipment», ТОВ «Компанія БІОПРОМ» - журнали «Продукты & Ингридиенты», «Мясной бізнес», ПП "Сагітта" - журнал "Брутто".

Цілями створення і діяльності Асоціації є:

1. Захист прав і інтересів організацій - членів Асоціації.
2. Подальший розвиток виробництва і збуту морозива та заморожених продуктів вітчизняними виробниками.
3. Надання сприяння членам Асоціації в розширенні можливостей їх виробничого і соціального розвитку.
4. Координація господарської діяльності учасників Асоціації без права втручання в їх виробничу й комерційну діяльність, прийняття управлінських рішень.
5. Стимуляція виробництва та збуту морозива і заморожених продуктів та просування на український та закордонний ринки вітчизняної продукції членів Асоціації.
6. Подальший розвиток зовнішньоекономічних зв'язків.
7. Інформаційна підтримка членів Асоціації.
8. Підтримка діяльності, спрямованої на досягнення цілей Асоціації, яка не суперечить чинному законодавству України та не служить для витягу прибутку.

Для досягнення своїх цілей Асоціація здійснює наступні види діяльності:

1. Координація діяльності Членів Асоціації, об'єднання їхніх можливостей та зусиль для досягнення максимальної ефективності діяльності по подальшому розвитку виробництва та збуту морозива і заморожених продуктів в Україні.
2. Надання сприяння Членам Асоціації в реалізації їхніх інвестиційних проектів.
3. Захист інтересів учасників Асоціації в органах державної влади, а також в інших організаціях як в Україні, так і за кордоном.
4. Сприяння у створенні умов для виходу учасників Асоціації на закордонні ринки, а також встановлення і розвитку ділових зв'язків як з українськими та й з іноземними підприємствами та організаціями – потенційними партнерами Членів Асоціації.
5. Надання технічної інформації та освіти учасників Асоціації, а саме: - роз'яснення цілей Асоціації шляхом організації участі Членів Асоціації у виставках, ярмарках та фестивалях (включаючи міжнародні), лекціях, дискусіях, симпозиумах, конгресах, семінарах, конференціях, виступах у засобах масової інформації, надання консультацій,

залучення місцевих і закордонних спеціалістів-консультантів та інших заходах, що представляють для них науковий, комерційний чи виробничий інтерес; - розповсюдження досягнень науки, технічних знань, передового досвіду про ефективні технології, впровадження заходів зниження витрат, екологічно чисті технології; - формування системи професійної підготовки своїх учасників, регулярного публікування інформації про роботу Асоціації та її учасників, про галузеві проблеми, іноземний досвід; - організації аналітичних робіт з питань менеджменту та маркетингу на задіяних ринках, регулярного розповсюдження результатів цих робіт серед учасників Асоціації та організації на погодженій основі спільних рекламно-інформаційних програм, компаній та акцій Членів Асоціації для забезпечення ефективного просування реалізованої продукції, товарів та послуг Членів Асоціації; - надання лише методичної допомоги учасникам Асоціації під час усунення недоліків у роботі чи підвищення кваліфікації працівників учасників Асоціації.

6. Забезпечення інформацією, а саме збирання серед учасників даних лише про виробництво, виробничі потужності та інше, у тому числі з метою дослідження ринку, й поширення їх в узагальненому вигляді не раніше місяця після збирання за умов неможливості використання цих даних проти учасників Асоціації та/або конкурентів.

7. У сфері стандартизації, а саме сприяння підвищенню ефективності функціонування галузі (ринку товару) виключно шляхом розроблення, обговорення, унесення пропозицій щодо об'єктивно обґрунтованих видів класифікаторів, стандартів якості товарів, експлуатаційної надійності та безпеки, стандартів з питань екології.

8. Участь у будь-яких формах міжнародного співробітництва в інтересах Членів Асоціації.

9. Вивчення кон'юктури товарних ринків, проведення заходів та розробки рекомендацій по забезпеченню конкурентноздатності експортних товарів та послуг Членів Асоціації, збільшенню обсягів їхнього експорту, підвищенню економічної ефективності експортно-імпортних операцій Членів Асоціації.

10. Надання сприяння в створенні Членами Асоціації на території України та за кордоном самостійних чи спільних з українськими та іноземними партнерами філій представництв, змішаних компаній та підприємств, акціонерних та інших господарчих товариств, а також некомерційних організацій.

11. Надання Членам Асоціації сприяння в проведенні й організації заходів некомерційного характеру з дотриманням вимог законодавства України та Статуту Асоціації.

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є членом об'єднання з 2001 р. Голова правління ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Рудь Петро Володимирович - голова Спостережної ради Асоціації.

Протягом звітної періоду Товариство не проводило спільної діяльності з іншими суб'єктами господарювання.

Протягом звітної року пропозицій щодо реорганізації товариства з боку третіх осіб ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" не отримувало.

Облікова політика Товариства забезпечується згідно вимог Закону України від 16.07.99 р. № 996-ХІУ "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" і відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

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 сукупний дохід того періоду, у якому вони були понесені.

Витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих актів.

Позикові кошти, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їх підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

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 сукупний дохід.

Будівлі та відповідна інфраструктура 15-70 років

Машини та обладнання 5-20 років

Транспортні засоби 3-18 років

Інші основні засоби 2-11 років

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

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 сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві та капіталізованих фінансових витрат. 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.

У звітному періоді всі капітальні інвестиції у незавершене будівництво підприємство проводило за рахунок власних коштів.

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСФО 38 «Нематеріальні активи») і Компанія може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;

- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;

- Здатна використати нематеріальний актив;

- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;

- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.

- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу, що складає від 2 до 5 років. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

У звітному періоді у якості нематеріальних активів Компанія обліковує програмні продукти.

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 активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті Компанії про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи класифікуються за такими визначеними категоріями: «фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку»; «інвестиції, утримувані до погашення»; «фінансові активи, доступні для продажу»; а також «позики та дебіторська заборгованість». Класифікація залежить від природи та цілей фінансових активів і визначається в момент їхнього первісного визнання. Усі фінансові активи Компанії класифікуються як «позики та дебіторська заборгованість». Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування ціни на активному ринку. Суттєві фінансові активи включають торгівлю та іншу поточну дебіторську заборгованість і грошові кошти та їхні еквіваленти.

Фінансові інвестиції - Фінансові інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються за собівартістю згідно МСБУ 39 та МСБУ 32. Відповідно до застосовної облікової політики, власний капітал дочірніх підприємств визнається у формі товариства з обмеженою відповідальністю як капітал.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу - Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у відповідності до суті договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу. Інструмент власного капіталу - це будь-який контракт, який підтверджує право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск. Операція викупу інструментів власного капіталу Компанії визнається та безпосередньо зменшує власний капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії.

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизаційною вартістю. Фінансові зобов'язання класифікуються у відповідності до суті умов за договорами. Усі фінансові зобов'язання Компанії належать до інших фінансових зобов'язань. Суттєві фінансові зобов'язання включають короткострокові кредити банків, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, нараховану заробітну плату та відповідні податки.

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.

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.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним ухваленням для себе зобов'язання виплатити їх в повному обсязі третій особі без істотних затримок;
- передачі Компанією прав, що їй належать, на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передало практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передало, і практично не зберігає за собою практично основні ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

У випадку, якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також контроль над активом, такий актив відображається в обліку у розмірі залишкової участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії по переданому активу, оцінюється по меншій з двох сум: первинній балансовій вартості активу або максимальній сумі компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на умовах, що істотно відрізняються, або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первинного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання проводиться в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

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.

Позики і дебіторська заборгованість - Це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. Після первинної оцінки, позики і дебіторська заборгованість враховуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються в звіті про сукупний дохід. У звітному періоді Компанія операцій з видачі-повернення позик не проводила.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, в дорозі, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до 3 місяців.

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 сукупний дохід 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, 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 сукупний дохід як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

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.

Зареєстрований 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 за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається в звіті про фінансові результати за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

Сума поточного податку до сплати розраховується Компанією від прибутку до оподаткування, визначуваного відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу на суму тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, використовуваних для складання фінансовій звітності, та їх вартістю, використовуваною для податкових цілей. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням податкових ставок, що діють або оголошених на звітну дату. Відстрочені податкові активи і зобов'язання приймаються до заліку для цілей фінансовій звітності, оскільки вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим же податковим органом.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в розмірі, що не перевищує очікуваної в майбутньому величини податків від прибутку до оподаткування, за рахунок яких цей актив буде реалізований. Сума відстроченого податкового активу зменшується, якщо отримання відповідної вигоди від його реалізації стає маловірогідним.

Для розрахунку податку на прибуток застосовувалися такі ставки податку на прибуток:

у 2013 році – 19%; з 01 січня 2014 і надалі – 18%.

У цьому звіті керівництво Компанія відобразила вплив чинного Податкового кодексу на поточні та відстрочені податки на прибуток, пов'язані зі зміною ставок податку на прибуток, а також у зв'язку зі зміною податкової балансової вартості основних засобів. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

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 сукупний дохід, 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.

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 визнаються за наявної вірогідності отримання Компанією відповідних економічних вигод від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу. Доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигод, пов'язаних з власністю на товари, переходить покупцеві, і суму доходу можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг признається в момент, коли послуги надані. Дохід представляє собою продаж по виставлених рахунках за вирахуванням ПДВ і знижок.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

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.

Отримані державні гранти, субсидії – це допомога держави у формі передачі ресурсів суб'єкту господарювання в обмін на минуле або на майбутнє дотримання певних умов, що пов'язані з операційною діяльністю суб'єкта господарювання. Компанія визнає в своїй фінансовій звітності державні гранти та дотації, лише при наявності обґрунтованої впевненості дотримання умов їх отримання та того, що такі гранти чи дотації будуть отримані. 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 сукупний дохід на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу.

Пенсійні виплати. Підприємство здійснює внески до Пенсійного фонду, фонд соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, що діє протягом даних періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються в звіті про сукупний дохід у періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати і іншої компенсації працівникам.

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.

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є провідним переробним підприємством області. Основу діяльності товариства становить виробництво всього спектру молочних продуктів.

Продукція заводу користується широким попитом на ринку України, а також за її межами (Ізраїлі, Молдавії, Голландії, Болгарії, Країнах Сходу та ін.). За заводом створено дієву мережу торгівельних представництв і дилерських мереж та постійно проводиться робота по її розширенню. Значна увага також приділяється розширенню асортиментного ряду продукції та її подальшого просування на ринках збуту.

Основна продукція заводу - морозиво. Основні зусилля направляються на створення і просування елітного морозива, яке є перспективним напрямком розвитку галузі виробництва морозива. Але спрямовуючи значну увагу на розвиток премієм - сегменту, компанія не збирається відмовлятися від морозива середньої і низької цінової категорії. Крім морозива, Товариство також виробляє високоякісне вершкове масло, сухе знежирене молоко, вершки, сметану, пастеризоване і пряжене молоко, кефір, ряжанку, фруктові йогурти, глазуровані сирки, заморожені суміші, гриби, овочі та ягоди.

Відзначимо, що молочна галузь, в якій працює підприємство характеризується досить складними економічними умовами господарювання, оскільки основні постачальники підприємства - сільськогосподарські підприємства і особисті селянські господарства, не забезпечують вимог технологічних стандартів переробки молока.

В основу збуту продукцію покладені дистриб'юторські договори. Основними покупцями продукції Товариства, доля яких складає не менше 5% у загальному об'ємі продажів, є ТОВ "Айс Тім" (9%), ТОВ ТФ "Рудь" (9%), ТОВ АТБ Маркет (8%) та ФОП Дячун В.Г. (7%). Предметом договорів з цими покупцями є морозиво, молочна продукція та заморожені овочі.

Основними ризиками в діяльності Товариства є вагома залежність від кредитів банків, зменшення сировинної бази, неоднозначна якість сировини, досить висока собівартість продукції. Для захисту своєї діяльності та нарощення виробничої потужності та ринків збуту, менеджмент Товариства постійно працює над розширенням виробництва, впровадженням інноваційних технологій та видів продукції, розширює ринки збуту продукції.

Особлива увага приділяється параметрам сировини, що надходить для переробки. Ринок диктує свої правила, і конкуренція серед переробних підприємств досить серйозна. В даній ситуації перевагою Товариства є відпрацьована система заготівлі сировини. Взаємовідносини між заводом і постачальниками базуються на порядності та відповідальності в розрахунках за поставлену сировину. До того ж підприємство здійснює максимальний контроль якості, як на стадії заготівлі молока, так і на виробництві. Ціни на молочну продукцію змінюються посезонно. Найбільший ріст цін спостерігається з 1 вересня по січень місяць. Починаючи з лютого-березня ціни на молочну продукцію поступово зменшуються. Найнижчі ціни формуються в літні місяці - червень-серпень.

Молочна промисловість належить до провідних у харчовій і переробній промисловості та формує достатньо привабливий за обсягами ринок. Це пов'язано з тим, що продукція молочної галузі займає важливе місце у споживанні.

Криза української економіки, що торкнулася всіх галузей народного господарства, не минула і молочну промисловість. Серед основних проблем молочної галузі можна назвати такі: низький рівень технологічного оснащення молокозаводів, застаріле обладнання; нерозвиненість ринкової інфраструктури; невисокий рівень забезпеченості сировиною та завантаженості потужностей; невисоку якість кінцевої продукції підприємств молочної промисловості; обмеженість можливості широкої диференціації асортименту через низьку якість сировини; зниження попиту на продукти переробки в зв'язку із низькою купівельною спроможністю населення області, зокрема сільських районів; високий рівень конкуренції з боку потужних підприємств, оснащених сучасним обладнанням і технологіями. Важливою проблемою розвитку молочної галузі є сировинна база.

За підсумками 2014 р. український ринок морозива скоротився на 6,5% порівняно з 2013-м роком. Його обсяг склав 93,41 тис. т., тоді як в 2013 р він був близький до 100 тис. т.

Основними причинами зниження обсягів ринку морозива були:

- зниження чисельності споживачів, обумовлене військовою агресією Росії. За оцінками AR-group, чисельність населення зменшилася на 6,9%;
- зниження купівельної спроможності населення - рівень реальної заробітної плати у грудні 2014 скоротився на 13,6% порівняно з груднем 2013;
- зростання цін на морозиво - основним драйвером їх зростання стала девальвація української валюти. Для виробництва морозива використовуються частково імпортовані інгредієнти, що й відобразилося у вартості готової продукції на полицях магазинів;
- також важливим чинником для ринку морозива був кліматичний - літо 2014 р в Україні було холодним, що негативно вплинуло на обсяг споживання морозива.

Варто підкреслити, що особливих змін в лідерах на вітчизняному ринку морозива в 2014 році не відбулося. В Україні ринок морозива вже сформувався, проте продовжує активно розвиватися. Провідні виробники знаходяться в постійному пошуку нових привабливих ніш і виводять на ринок нові бренди.

Лідером галузі морозива, як і роком раніше став ПАТ «Житомирський маслозавод» (ТМ Рудь). Обсяг ринку, незважаючи на зниження обсягів ринку морозива в Україні, виріс на 1,0% (2014/2013). У 2014 р обсяг ринку провідної компанії галузі склав 25,15 тис. т. (24,90 тис. т. в 2013 р). За питомою вагою цей обсяг дорівнює частці в 26,9% на ринку України (24,9% в 2013 р.; не враховуючи обсяги АР Крим). Товариство 97,2% своєї продукції реалізує на внутрішньому ринку і всього 2,8% експортує в Ізраїль, Молдову і Грузію.

Також, в 2014 р морозиво під ТМ «Рудь» було експортовано в АР Крим в обсязі 2,07 тис.т. Таким чином, якщо врахувати продажі Товариства в АР Крим, то обсяг ринку підприємства в Україні в 2014 р склав 27,22 тис.т, а його частка в галузі морозива зростає до 28,5%.

Ринкова доля основних конкурентів Товариства у 2014 році становила: ТОВ "Ласунка" (доля ринку 20,4%), ПАТ "Львівський холодомішат" (13,2%), ТМ "Ласка" (9,3%).

Найбільшими постачальниками Товариства є ПАТ УКРПЛАСТИК (упаковка), Торговий дім АМЕТ ТОВ (цукор), Есаром Юкрейн (інгредієнти), INTERFOOD (кокосове масло).

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" продовжує збільшувати обсяги реалізації продукції, чому сприяє вдосконалення роботи дистрибуційної мережі, збільшення кількості холодильного обладнання, розширення присутності в торгових мережах, активне здійснення маркетингових заходів і виведення на ринок актуальних асортиментних позицій.

Товариство бере активну участь у розвитку соціальної інфраструктури та в численних благодійних проектах, здійсненні соціальних заходів для дітей та дорослих. У звітному періоді відбулися свята морозива, проведення яких було націлено на формування довгострокової лояльності наших споживачів. Слід зазначити, що стратегія компанії охоплює просування всіх груп продукції в торгових мережах та закладах громадського харчування. Активно впроваджувались у життя програми по стимулюванню збуту в немережових закладах торгівлі. Вищезазначені програми матимуть продовження і в 2014 році.

Для зміцнення ринкової позиції і збереження статусу №1 на ринку, фахівці підприємства приділяють велику увагу інноваціям. Інновації Товариства стосуються самого продукту, процесу виробництва та його реалізації. Так, постійно вивчається досвід успішних виробників, проводяться дослідження українського і закордонного ринків морозива, організовуються дегустації, експерименти, для того, щоб впровадити найкращі надбання та одночасно зберегти власні традиції, здійснюється активна оптимізація асортименту. Так, наприклад, у 2014 році було запроваджено в життя виробництво заморожених ягід, перетертих з цукром.

Успіхи Товариства відзначено багатьма нагородами.

1. Відзнака Національного університету харчових технологій
2. Гран-прі за «Морозиво пломбір «Ескімос» та «Морозиво вершкове йогуртове «Заморожений йогурт» з лісовими ягодами». ДСТУ 4733:2007
3. Золота медаль за «Морозиво вершкове йогуртове «Заморожений йогурт» з малиною та «Морозиво пломбір «Імпреза Три шоколада». ДСТУ 4733:2007
4. Золота медаль за масло солодковершкове «Вологодське» 82,5% жиру та масло солодковершкове селянське «Хуторок селянський» 73,0% жиру. ДСТУ 4399:2005
5. Диплом за вагомий внесок у розвиток підприємницької діяльності та з нагоди Дня підприємця. І місце у номінації «За благодійність і меценатство»

6. «Подяка» за особистий вагомий внесок та підтримку розвитку футболу в Житомирській області.

7. Відзнака Президента України орден «За заслуги» I ступеня

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є виробником харчової продукції, призначеної для вживання широким верстами населення. Підприємство несе повну відповідальність за якість та безпеку виробленої продукції, впливи на екологію.

Перспективні плани розвитку емітента полягають у збільшенні обсягів виробництва, залученні нових клієнтів, покращенні якості продукції. В поточному році не очікується кардинальної зміни споживчих переваг, іншими словами, очікується подальший розвиток тенденцій, що склалися на ринку в попередні роки. У середньостроковій перспективі очікується посилення конкуренції між виробниками, інтенсифікація маркетингових кампаній. Інвестиційний клімат країни, що постійно поліпшується, може посприяти додатковому фінансуванню харчової галузі, в тому числі у виробництво морозива. У такому разі можна буде говорити про серйозну модернізацію галузі і виведення її на новий етап розвитку.

Постачальники за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10% в загальному об'ємі постачання у Товариства відсутні.

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 34.2% та 34.0% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 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 253,098 тисяч гривень (21.3%) та 199,840 тисяч гривень (19.9%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років.

Придбання ОЗ Вибуття ОЗ:

2010 р. 34978,0 тис. грн. 5018,0 тис. грн.

2011 р. 36587,0 тис. грн. 3615,0 тис. грн.

2012 р. 44596,0 тис. грн. 4912,0 тис. грн.

2013 р. 77414,0 тис. грн. 11881,0 тис. грн.

2014 р. 64858,0 тис. грн. 14880,0 тис. грн.

У 2014 році капітальні інвестиції склали 117782,0 тис.грн., в т.ч. нові активи - 93833 тис.грн., а на капітальний ремонт 23949 тис.грн.

У 2015 році Товариством заплановано бюджет для оновлення основних засобів - 100,0 млн. грн.

Згідно вимог Закону України „Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17 вересня 2008 року (надалі „Закон”) рішення про вчинення значного правочину, ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства, приймається відповідним органом товариства.

Керівництво Компанії виявило значні правочини за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, рішення щодо вчинення яких вимагає затвердження відповідно до вимог Закону. При виконанні процедур під час аудиту фінансової звітності Компанії уваги аудиторів не привернув жодний факт, який давав би підстави вважати, що Компанія не дотримується вимог Закону України „Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17 вересня 2008 року щодо прийняття рішень про виконання значних правочинів за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

На кінець 2014 року залишкова вартість об'єктів основних засобів за балансом Товариства становила 300187 тис. грн. (на кінець 2013 року - 296264 тис. грн., тобто збільшилась на 3923 тис. грн. (або на 1,32%)). У звітному періоді рівень придатності основних засобів - 60 %. Товариство користується основними засобами на таких умовах: використання засобів здійснюється за їх цільовим призначенням для здійснення виробничої діяльності Товариства.

Основні засоби утримуються за власні кошти Товариства та банківські кредити. Основні засоби знаходяться на території Товариства.

Викиди в атмосферу від діяльності Товариства не перевищують нормативів. Екологічних питань, що можуть позначитись на використанні активів Товариства немає.

Планів щодо значного капітального будівництва у плановому періоді Товариство не має.

Українська економіка знаходиться у затяжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом на сході України, визнанням тимчасово окупованими територіями окремі райони Донецької та Луганської області і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. За результатами 2014 року міжнародні рейтингові агентства суттєво знизили рейтинги суверенного боргу України. Крім того, внаслідок вищезазначених факторів і негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2014 році девальвувала на 97% та 74%, відносно долара США і євро відповідно. Стабілізація ситуації в Україні значною мірою залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення воєнного конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. Для вирішення

вищезазначених завдань уряд країни запроваджує досить жорсткі і непопулярні заходи, як, наприклад, часткова мобілізація військовозобов'язаного населення, введення нових податків і зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою і т.д. Ці та інші обставини вказують на наявність невизначеності, яка може вплинути на здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Основними ризиками провадження господарювання є:

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.

Згідно з параграфом 36 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», станом на кінець 2014 року, Компанією визначено максимальний кредитний ризик у розмірі балансової вартості грошових коштів та їх еквівалентів, що становить 101,976 тисяч гривень. 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 2014 та 2013 років п'ять найбільших клієнтів Компанії становили 52.0% та 56.0% 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 2014 та 2013 років становив 21.4% та 19.4% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно. Також, в році, що закінчився 31 грудня 2014 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони - компанії під спільним контролем, баланс за якими окремо станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становив 21.3% та 20.0% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості.

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. Для компанії даний ризик не є суттєвим.

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.

В результаті кризових явищ в економіці України з початку року сталась суттєва девальвація національної валюти. Станом на 15 квітня 2015 року курси валют склали 22.9266 грн. за долар США (+45%) та 24.2196 грн. за євро (+26%).

Чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро становить 50.0%. 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 50.0% зростання у курсах обміну валют (на 2013 рік: +20.0%).

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Положення 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.

Суттєвих фактів виплати штрафів і компенсацій у звітному періоді не було.

Товариство не має достатнього обсягу власних вільних оборотних активів, саме тому для забезпечення прибуткової виробничої діяльності користується в тому числі й залученими, зокрема кредитними ресурсами.

Управління капіталом - 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 та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу.

Компанія здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Групи. Чистий борг розраховується шляхом вирахування із кредитних зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан залишків грошових коштів та їх еквівалентів.

У 2014 році стратегія Компанії полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2.

Всі кредити Компанією отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за справедливою вартістю, що відповідає їх номінальній вартості. Загальна сума за кредитними лініями та лімітом овердрафтів станом на 31 грудня 2014 становить 115,000 тисяч гривень, з яких невикористаний залишок складає 42,207 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2014 Товариство використало свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків у сумі 120,599 тис. грн.

На кінець звітного періоду, Товариство не має укладених, але невиконаних договорів.

Головною метою Товариства є виготовлення продукції та постійне задоволення найвибагливіших смаків споживачів, удосконалення процесів, використання методів, досвіду, матеріалів і продукції, що не спричиняють забруднення навколишнього середовища. Політика Товариства в сфері якості, безпеки продукції та екологічного менеджменту направлена на постійне зростання показників якості та екологічного стану довкілля, докладання невинних зусиль з попередження забруднення, що є невід'ємною частиною його діяльності та загальної політики.

У плановому періоді Товариство планує забезпечити зростання виручки від реалізації продукції в порівнянні з минулим роком - на 15%, а середню заробітну плату - до 25%.

Досліджень та розробок в звітному періоді емітентом не проводились.

У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, Компанія продовжує судитися з податковими органами з приводу результатів податкових перевірок, наслідком яких було нарахування податковими органами додаткових зборів. Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років, сума судових позовів становить 23 тисяч гривень та 1,155 тисяч гривень, відповідно. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Події після дати Балансу

В березні 2015 року, Компанія уклала договір з одним із українських банків на збільшення ліміту кредиту сумою 20,000 тисяч гривень з метою поповнення оборотних коштів для фінансування поточних витрат. Розмір відсоткової ставки за кредитом становив 19.5% річних, кінцевий термін погашення - березень 2018 року із проміжними термінами погашення не рідше як кожні 6 місяців.

XII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	296264	300187	0	0	296264	300187
будівлі та споруди	103528	104796	0	0	103528	104796
машини та обладнання	175146	179197	0	0	175146	179197
транспортні засоби	6433	5453	0	0	6433	5453
інші	3330	2913	0	0	3330	2913
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	296264	300187	0	0	296264	300187
Опис	<p>Первісна вартість основних засобів Товариства на 31.12.2014 року - 498040 тис. грн. Знос - 197853 тис. грн. Нараховано амортизації за звітний період - 59145 тис. грн. Надходження основних засобів за 2014 рік становлять - 64876 тис. грн. (у т.ч. уведено в дію нових основних засобів вартістю 64876 тис. грн.). В свою чергу, вибуло у звітному періоді основних засобів на суму 11769 тис. грн. (у т. ч. ліквідованих основних засобів на суму 11012 тис. грн.). В звітному періоді досить високий рівень придатності основних засобів - 60 %. Загальна зношеність основних засобів на кінець звітного року становить 40% відповідно. Ступінь використання основних засобів - 100%. Станом на 31 грудня 2014, машини та обладнання з загальною початковою вартістю 19,282 тисяч гривень були повністю замортовані, але продовжували використовуватися Компанією. Станом на 31 грудня 2014, Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів.</p> <p>Зміна обсягів основних засобів є результатом введення в дію будівель та відповідної інфраструктури на суму 1268 тис. грн., машин та обладнання - на 4051 тис. грн. Ці зміни обґрунтовані провадженням господарської діяльності підприємства. Збільшення обсягів основних засобів відбулося внаслідок нарощення підприємством виробничих потужностей, що потребувало відповідного збільшення всіх найбільш важливих для господарської діяльності груп основних засобів.</p> <p>Як позитивне, відзначимо цільовий характер використання нарахованих на підприємстві амортизаційних відрахувань.</p> <p>Обмежень на використання основних засобів немає. Основні засоби Товариства використовуються для здійснення його статутної діяльності. Основні засоби підприємства розподілені за їх видами, відповідно до МСФЗ та за групами, відповідно до податкового законодавства. Умови використання об'єктів кожної групи основних засобів визначені законодавством України, внутрішніми положеннями підприємства та технічною документацією окремого об'єкта основних засобів. Кожна група основних засобів використовується за цільовим призначенням виключно для здійснення господарської діяльності.</p>					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	470296	398718
Статутний капітал (тис. грн.)	5341	5341
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	5341	5341
Опис	<p>Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.</p> <p>Станом на 31 грудня 2013 року величина вартості чистих активів Товариства становить 398718 тис. грн. (485452-7303-79431), що на 393377 тис. грн. (398718 - 5341) тис. грн. більше величини скорегованого Статутного капіталу в обсязі 5341 тис. грн.</p> <p>Станом на 31 грудня 2014 року величина вартості чистих активів Товариства становить 470296 тис. грн. (598859-1646-126917), що на 464955 тис. грн. (470296 - 5341) тис. грн. більше величини скорегованого Статутного капіталу в обсязі 5341 тис. грн.</p>	
Висновок	<p>Величина вартості чистих активів Товариства у 2014 році, як і в 2013 році перевищує величину скорегованого статутного капіталу, що відповідає вимогам частини 3, ст. 155 "Статутний капітал акціонерних товариств" Цивільного кодексу України". У відповідності з яким "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації".</p> <p>Розрахунок чистих активів підприємства показав, що вони склали на 31.12.2013 року 82,1% активів підприємства, а 31.12.2014 року 78,5%.</p> <p>Станом на 31 грудня 2014 та 2013 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. Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становив 5,341 тисячі гривень.</p> <p>Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати реєстрації Компанії у 1995 році до 2000 року згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» і становила 5,341 тисячу гривень.</p>	

3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	72793	X	X
у тому числі:				
Кредитний договір ПАТ "Райффайзен банк аваль"	03.09.2014	60000	17.6	28.08.2015
Овердрафт ПАТ "Райффайзен банк Аваль"	25.04.2014	2393	19.45	23.04.2015
Овердрафт ПАТ "Райффайзен банк Аваль"	28.04.2014	1400	19.45	26.04.2015

ПАТ "Укресімбанк"	14.03.2014	9000	19.5	13.03.2015
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання	X	55770	X	X
Усього зобов'язань	X	128563	X	X
Опис:	д/в			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн.)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Морозиво	24441	642649	65.1	24190	627828	64.5
2	Масло	3409	140272	14.2	2946	141873	14.6
4	Продукція із незбираного молока	9632	81068	8.2	9639	81184	8.3
3	СЗМ	4358	123810	12.5	3386	121862	12.6

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат*	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	68.94
2	Інші операційні витрати	13.88
3	Витрати на оплату праці	8.08
4	Амортизація	6.34

* Зазначаються витрати, які складають більше 5% від собівартості реалізованої продукції.

XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Вид інформації
1	2	3
17.04.2014	19.04.2014	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
31.07.2014	02.08.2014	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
18.08.2014	19.08.2014	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
27.08.2014	28.08.2014	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
26.11.2014	27.11.2014	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

XV. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	20197074
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01033, Україна, м. Київ, Харківське шосе, 201/203, 10й поверх
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	2868 23.04.2002
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	88 П 000088 16.04.2013 22.12.2016 р.
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	2014
Думка аудитора***	безумовно-позитивна

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	20197074
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01033, Україна, м. Київ, Харківське шосе, 201/203, 10й поверх
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	2868 23.04.2002
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	88 П 000088 16.04.2013 22.12.2016
Текст аудиторського висновку (звіту)	

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
Фінансова звітність, яка складена
відповідно до МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року

Разом зі звітом незалежних аудиторів

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 та 5 Аудиторському висновку, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2014 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;

Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;

Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;

Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;

Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2014 рік була затверджена 15 квітня 2015 року.

Від імені керівництва: Вівсик Сергій Ананійович, Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна, Фінансовий директор

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

**ЩОДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД”**

Керівництву і власникам ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД”:

Основні відомості про емітента

Повна назва: Публічне акціонерне товариство „Житомирський маслозавод” (код ЄДРПОУ 00182863). Адреса місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Дата державної реєстрації: Зареєстроване Виконавчим комітетом Житомирської міської ради 14 серпня 1995 року за № 1 305 120 0000 001398.

Звіт щодо фінансової звітності

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», згідно з угодою № 171/06А від 19 грудня 2014 року, провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Житомирський Маслозавод” (надалі - „Компанія”), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2014 року та відповідних звітів про сукупний дохід, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, приміток, а також з основних принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток (надалі разом - „фінансова звітність”).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання 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 фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висновок

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2014 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, у всіх суттєвих аспектах достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до наведеної у Примітці 3 концептуальної основи спеціального призначення, що базується на Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо Вашу увагу на те, що фінансова звітність Товариства складена у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 року, який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Також ми звертаємо вашу увагу на інформацію в Примітках до цієї фінансової звітності, в яких вказується, що Компанія веде свою діяльність в умовах політичної та економічної кризи, що загострилася в Україні починаючи з листопада 2013 року (примітка 2). Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність у майбутньому. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Інші питання

Аудит проведено - з 20 грудня 2014 року по 15 квітня 2015 року.

Київ, Україна

15 квітня 2015 року

Балченко С. О.

Директор ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 27 листопада 2003 року, рішення АПУ №197\2.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

та дочірні підприємства

Консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року

Звіт незалежних аудиторів

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан Публічного акціонерного товариства («ПАТ») «Житомирський маслозавод» та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група Житомирський маслозавод» або «Група») станом на 31 грудня 2014 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
 - представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
 - додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на консолідований фінансовий стан та фінансові результати Групи; та
 - оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- Керівництво також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підприємствах Групи;
 - ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи та з достатньою точністю розкрити інформацію щодо її консолідованого фінансового стану, а також гарантує, що консолідована фінансова звітність Групи відповідає вимогам МСФЗ;
 - ведення облікової документації відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
 - застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи; та
 - виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року, була затверджена керівництвом 15 квітня 2015 року:

Від імені керівництва: Вівсик Сергій Ананійович, Генеральний директор
Исакова Світлана Юріївна, Фінансовий директор
АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

Керівництву і власникам Групи „Житомирський маслозавод”:
Основні відомості про емітента

Повна назва: Публічне акціонерне товариство „Житомирський маслозавод” (код ЄДРПОУ 00182863). Адреса
місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Дата державної реєстрації: Зареєстроване Виконавчим комітетом Житомирської міської ради 14 серпня 1995 року за
№ 1 305 120 0000 001398.

Звіт щодо консолідованої фінансової звітності

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», згідно з угодою № 171/06А від 19 грудня 2014 року, провели аудит Консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Житомирський Маслозавод” та його дочірніх підприємств (надалі - „Група”), що додається, яка складається з консолідованого балансу станом на 31 грудня 2014 року та відповідних консолідованих звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, приміток, а також з короткого викладу основних принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток (надалі разом - „консолідована фінансова звітність”).

Відповідальність керівництва за підготовку консолідованої фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання 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 фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Аудиторський висновок

На нашу думку, дана консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2014 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності та рух грошових коштів за рік, який закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно консолідованої фінансової звітності у цілому. Додаткові форми, зазначені у змісті на сторінках 43-49 (надалі - „форми”), наводяться для цілей подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Групи у форматі, затвердженому Наказом „Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року. Відповідальність за підготовку цих форм несе керівництво Групи, і вони були отримані із відповідних облікових реєстрів, використаних для підготовки консолідованої фінансової звітності. Стосовно таких форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту консолідованої фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими реєстрами та самою консолідованою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до консолідованої фінансової звітності у цілому.

Пояснювальний розділ

Також ми звертаємо вашу увагу на інформацію в Примітці 2 до цієї фінансової звітності, в якій вказується, що Група веде свою діяльність в умовах політичної та економічної кризи, що загострилася в Україні починаючи з листопада 2013 року. Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця консолідована фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби Група не могла продовжувати свою діяльність у майбутньому. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Інші питання

Аудит проведено - з 20 грудня 2014 року по 15 квітня 2015 року.

Київ, Україна

15 квітня 2015 року

Балченко С. О.

Директор ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 27 листопада 2003 року, рішення АПУ №197\2

Інформація про стан корпоративного управління

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2012	2	1
2	2013	1	0
3	2014	1	0

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (запишіть): Зберігач ПАТ "ПІБ"	Так	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків	X	

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (запишіть): д/в	Ні	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (запишіть): д/в	Ні	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)

Ні

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	5
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	4
Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	1
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків акцій	3
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	0

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років? 10

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші (запишіть)	д/в	
Інші (запишіть)	д/в	

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря? (так/ні) Так

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	Посадовий оклад з доплатами за результатами роботи Товариства	

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть): д/в		X

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)	д/в	

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 3 осіб;

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 4

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Так	Ні	Так	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Так	Ні	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)

Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):	д/в	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Ні	Ні	Ні
Інформація про склад органів управління товариства	Так	Так	Так	Так	Ні
Статут та внутрішні документи	Так	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Так	Ні	Так	Ні	Ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	

Частіше ніж раз на рік		X
------------------------	--	---

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (запишіть)	д/в	

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Так

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	Рішення Наглядової ради Товариства, що викликано вимогами законодавства складати консолідовану фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів.	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія (ревізор)	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант	X	
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	д/в	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	д/в	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Так

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків	X	
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть): д/в		

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років*?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучати іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	X

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Не визначились

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Ні

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Ні

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ; яким органом управління прийнятий: немає

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Ні; укажіть яким чином його оприлюднено: Товариством такого рішення не приймалось

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року

д/в

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2015 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»	за ЄДРПОУ	00182863
Територія		за КОАТУУ	1810136600
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності		за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	1169		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вулиця Івана Гонти, буд. 4, м. Житомир, Житомирська обл., 10002		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2014 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	521	526	0
первісна вартість	1001	2560	2853	0
накопичена амортизація	1002	2039	2327	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7795	57598	0
Основні засоби:	1010	296264	300187	0
первісна вартість	1011	444926	498040	0
знос	1012	148662	197853	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	0	0	0

інших підприємств				
інші фінансові інвестиції	1035	47	47	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	2214	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	2847	7213	0
Усього за розділом I	1095	307474	367785	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	79304	110371	0
Виробничі запаси	1101	29699	44041	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	37895	45473	0
Товари	1104	11710	20857	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	74981	99253	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4182	4871	0
з бюджетом	1135	10853	12445	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	8041	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	56	143	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	7782	2580	0
Готівка	1166	2	0	0
Рахунки в банках	1167	7780	2580	0
Витрати майбутніх періодів	1170	228	255	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	592	1156	0
Усього за розділом II	1195	177978	231074	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу,	1200	0	0	0

та групи вибуття				
Баланс	1300	485452	598859	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5341	5341	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	393377	464955	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	398718	470296	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5265	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	2038	1646	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	7303	1646	0

III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	31130	72793	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	28188	35570	0
за розрахунками з бюджетом	1620	917	3325	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	2830	0
за розрахунками зі страхування	1625	740	993	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2043	2302	0
за одержаними авансами	1635	5	1648	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	8827	8931	0
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	7188	962	0
Усього за розділом III	1695	79431	126917	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	485452	598859	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
В.В. Мошківський

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 | 01 | 01

00182863

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2014 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1186576	1003350
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(901391)	(746222)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	285185	257128
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1965	1976
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(30729)	(31295)
Витрати на збут	2150	(149803)	(143731)
Інші операційні витрати	2180	(8373)	(3914)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			

прибуток	2190	98245	80164
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	53	2523
Інші доходи	2240	393	393
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(8848)	(15983)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(8499)	(5282)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	81344	61815
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9766	13244
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	71578	48571
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	71578	48571

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	645843	513110
Витрати на оплату праці	2505	75715	67142
Відрахування на соціальні заходи	2510	25730	22951
Амортизація	2515	59433	46242
Інші операційні витрати	2520	130008	127330
Разом	2550	936729	776775

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	27865000	27865000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27865000	27865000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2.56874	1.74308
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2.56874	1.74308
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
В.В. Мошківський

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 | 01 | 01

00182863

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2014 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(0)	(0)
Праці	3105	(0)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)

Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

Примітки	д/в
Керівник	д/в
Головний бухгалтер	д/в

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 | 01 | 01

00182863

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2014 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	81344	0	61815	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	59433	X	46248	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	262	0	4100
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	5906	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	2018	0	18489	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	8795	X	16406
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	66499	5593	13207
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	31067	0	6899
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи,	3553	0	24097	0	5716

послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	10771	5593	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	564	0	592
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	9788	4242	11578	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	78691	0	110010	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	7380	0	4757	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	2408	0	589	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	392	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	3850	6414	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	6374	X	21436
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	72317	0	88574	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	166	X	2977	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	(0)
необоротних активів	3260	X	119347	X	54267

Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	119181	0	51290
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	347580	X	288438	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	305918	X	340947
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	41662	0	0	52509
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	5202	0	15225
Залишок коштів на початок року	3405	7782	X	23007	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	2580	0	7782	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
М.М. Мошківський

спеціальних (цільових) фондів									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	71578	0	0	71578
Залишок на кінець року	4300	5341	0	0	0	464955	0	0	470296

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
В.В. Мошківський

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2015 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»	за ЄДРПОУ	00182863
Територія		за КОАТУУ	1810136600
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності		за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	1483		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вулиця Івана Гонти, буд. 4, м. Житомир, Житомирська обл., 10002		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2014 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	765	721	0
первісна вартість	1001	2884	3113	0
накопичена амортизація	1002	2119	2391	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7795	57628	0
Основні засоби:	1010	302232	306678	0
первісна вартість	1011	454294	510068	0
знос	1012	152062	203390	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0

інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	2840	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	2847	7213	0
Усього за розділом I	1095	313639	375080	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	83251	116940	0
Виробничі запаси	1101	29814	44187	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	37895	50275	0
Товари	1104	15542	22478	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71480	102873	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4436	6027	0
з бюджетом	1135	11045	12883	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	8041	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	773	200	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	8348	3089	0
Готівка	1166	2	0	0
Рахунки в банках	1167	8346	3089	0
Витрати майбутніх періодів	1170	228	280	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	620	0	0
Усього за розділом II	1195	180181	245292	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0

Баланс	1300	493820	617372	0
---------------	-------------	---------------	---------------	----------

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5341	5341	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	398758	476598	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Неконтрольована частка	1490	128	128	0
Усього за розділом I	1495	404227	482067	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5265	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	2038	1646	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	7303	1646	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	31130	72792	0
Векселі видані	1605	0	0	0

Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	30231	39816	0
за розрахунками з бюджетом	1620	1250	4635	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	4097	0
за розрахунками зі страхування	1625	1036	1078	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2043	2483	0
за одержаними авансами	1635	319	1652	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	8827	8931	0
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	7061	1879	0
Усього за розділом III	1695	82290	133659	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	493820	617372	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
В.В. Мошківський

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 | 01 | 01

00182863

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2014 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1246674	1046449
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	919497	762367
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	327177	284082
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1032	1013
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(35802)	(36323)
Витрати на збут	2150	(175948)	(161517)
Інші операційні витрати	2180	(10673)	(3911)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	105786	83344

збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	53	2523
Інші доходи	2240	393	388
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(8848)	(15983)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(8499)	(5946)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	88885	64326
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	11045	14060
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	77840	50266
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	77840	50266
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	77840	50266
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	77840	50266
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	767962	516772
Витрати на оплату праці	2505	85995	78135
Відрахування на соціальні заходи	2510	29443	26972

Амортизація	2515	61696	48093
Інші операційні витрати	2520	196825	137093
Разом	2550	1141921	807065

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	27865000	27865000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27865000	27865000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2.7935	1.80391
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2.7935	1.80391
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
В.В. Мошківський

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 | 01 | 01

00182863

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2014 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(0)	(0)
Праці	3105	(0)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)

Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	0

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

Примітки д/в
Керівник д/в
Головний бухгалтер д/в

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 | 01 | 01

00182863

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2014 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	88885	0	64326	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	61696	X	48051	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	687	0	4100	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	1821	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	12243	0	19018	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	75411	5065	12292
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	33689	0	8520
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	30820	0	3772
Зменшення (збільшення) іншої	3554	0	0	0	0

поточної дебіторської заборгованості					
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	10902	5065	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	9460	3975	4915	3891
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	91889	0	129292	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості: за товари, роботи, послуги	3561	9460	0	4024	0
за розрахунками з бюджетом	3562	0	712	891	0
за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	3263	0	3891
Сплачений податок на прибуток	3580	X	7012	X	21791
Сплачені відсотки	3585	X	8795	X	16406
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	76082	0	91095	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	166	X	2977	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	(0)
необоротних активів	3260	X	124990	X	56497
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від	3295	0	124824	0	53520

інвестиційної діяльності					
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	347580	X	288438	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	305918	X	340947
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	41662	0	0	52509
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	7080	0	14934
Залишок коштів на початок року	3405	8348	X	23282	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1821	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	3089	0	8348	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
В.В. Мошківський

Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	77840	0	0	77840	0	77840
Залишок на кінець року	4300	5341	0	0	0	476598	0	0	484939	128	482067

Примітки

д/в

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

В.В. Мошківський

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

Текст приміток

ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2014 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

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.

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 1,170 осіб та 1,248 особи, відповідно.

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2014 та 2013 років було представлено таким чином:

Назва Основна діяльність Частка власності

На 31 грудня 2014 року На 31 грудня 2013 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%

* 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.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Українська економіка знаходиться у зatoryжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом на сході України, визнанням тимчасово окупованими територіями окремі райони Донецької та Луганської області і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. За результатами 2014 року міжнародні рейтингові агентства суттєво знизили рейтинги суверенного боргу України. Крім того, внаслідок вищезазначених факторів і негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2014 році девальвувала на 97% та 74%, відносно долара США і євро відповідно. Стабілізація ситуації в Україні значною мірою залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення воєнного конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. Для вирішення вищезазначених завдань уряд країни запроваджує досить жорсткі і непопулярні заходи, як, наприклад, часткова мобілізація військовозобов'язаного населення, введення нових податків і зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою і т.д. Ці та інші обставини вказують на наявність невизначеності, яка може вплинути на здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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»). Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів. 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 фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСБО 32.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією Перераховані нижче прийняті МСФО не мали впливу на фінансову звітність Компанії:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» - стандарт опублікований у листопаді 2009 року, він замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» в частині класифікації та оцінки фінансових інструментів ... МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або пізніше. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Компанії, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Компанія оцінить вплив цього стандарту на суми у фінансовій звітності у зв'язці з іншими етапами проекту після їх публікації.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних коригувань». Метою даного тимчасового стандарту є підвищення рівня порівнянності фінансової звітності підприємств, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню. МСФЗ (IFRS) 14 дозволяє підприємствам, що вперше застосовують МСФЗ, визнавати суми, що відносяться до тарифного регулювання, відповідно до вимог колишніх ОПБУ в їх МСФЗ звітності. Однак, з метою поліпшення порівнянності фінансової звітності таких підприємств зі звітністю, підготовленою підприємствами, які вже застосовують МСФЗ і не визнають подібні суми, даний стандарт вимагає представляти показники, що відображають наслідки тарифного регулювання, окремо від інших статей. Даний стандарт підлягає застосуванню тільки підприємствами, які застосовують МСФЗ вперше. Підприємство, яке вже представляє фінансову звітність відповідно до МСФЗ, не може застосовувати даний проміжний стандарт. МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних коригувань» набирає чинності з 1 січня 2016 року; дострокове застосування допускається.

Новий МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» покликаний мінімізувати розбіжності в стандартах по виручці в системі МСФЗ. Стандарт передбачає єдину модель визнання виручки, яка дозволить істотно поліпшити порядок обліку та послідовність подання виручки у фінансовій звітності. Ключовим принципом нового стандарту для компаній є визнання виручки при відображенні факту передачі товару або послуг споживачеві, причому в розмірі, який відображає очікувану суму надходжень. Деякі поняття, які раніше прямо в стандарті не обговорювалися, а тому створювали проблеми в обліку - «дохід від надання послуг» («service revenue») або, наприклад, «виправлення в контрактах» («contract modifications») - тепер обумовлені більш чітко. МСФЗ 15 замінює такі стандарти та інтерпретації: МСБО 11 «Договори на будівництво», МСБО 18 «Дохід», IFRIC 13 «Програми лояльності клієнтів», IFRIC 15 «Угоди на будівництво об'єктів нерухомості», IFRIC 18 «Передача активів від клієнтів», SIC 31 «Виручка - бартерні операції, що включають рекламні послуги». МСФЗ 15 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2017 або пізніше, при цьому допускається його дострокове застосування.

Перераховані нижче щорічні удосконалення МСФЗ не мали впливу на фінансову звітність Компанії:

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Дане вдосконалення роз'яснює, що компанія, яка припинила застосовувати МСФЗ в минулому і вирішила, що зобов'язана знову складати звітність за МСФЗ, має право застосувати МСФЗ 1 повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність як якщо б вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Дане вдосконалення пояснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальний необхідної порівняльної інформацією є інформація за попередній звітний період.

МСБО 16 «Основні засоби». Дане вдосконалення роз'яснює, що основні запасні частини та допоміжне обладнання, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». Дане вдосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат на користь акціонерів, обліковується відповідно до МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». Дане вдосконалення приводить у відповідність вимоги щодо розкриття у проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами щодо розкриття в ній інформації про зобов'язання сегмента. Згідно з цим роз'ясненням, розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності також повинні відповідати розкриттям інформації в річній фінансовій звітності.

Компанія не застосовувала інтерпретації МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 7 «Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань». Компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку та відповідних угодах (наприклад, угоди про надання забезпечення). Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визнаних фінансових інструментів, які згортаються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». Поправки не впливають на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 12 і МСБО 27 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати, і передбачають виключення з вимог про консолідацію для компаній, які відповідають визначенню інвестиційної компанії згідно з МСФЗ 10. Виключення з вимог про консолідацію вимагає, щоб інвестиційні компанії враховували дочірні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Дані поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Компанії.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» в редакції 2011 включає в себе вимоги щодо складання окремої фінансової звітності для компаній, що складають консолідовану фінансову звітність. МСФЗ 10 вводить єдину модель консолідації, згідно з якою поняття контролю визначається як основа консолідації для всіх типів компаній. Цей стандарт встановлює вимоги для випадків, коли визначення контролю ускладнене, в тому числі для випадків із потенційними правами голосу, правовідносинами принципала і агента, контролем специфічних активів та обставин, за яких права голосу не є домінуючим фактором при визначенні контролю. Крім цього, МСФЗ 10 містить роз'яснення з питань правовідносин принципала і агента. Стандарт також містить вимоги щодо обліку та процедури консолідації, які переносяться з МСБО 27 і залишаються незмінними.

МСФЗ 10 замінює собою вимоги до консолідації, що містяться в ПКІ 12 «Консолідація - компанії спеціального призначення» та МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність». Вимоги до складання консолідованої фінансової звітності перенесені в новий стандарт МСФЗ 10. Прийняття стандарту не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

МСФЗ 11 «Спільні угоди», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії». МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні компанії» в редакції 2011 року об'єднує в собі ті вимоги стандартів МСБО 28 у попередній редакції і МСБО 31 «Спільна діяльність», які було вирішено залишити в силі і не включати в нові стандарти МСФЗ 11 та МСФЗ 12.

МСФЗ 11 «Спільні угоди» покращує облік спільних угод шляхом введення методу, який вимагає від сторін спільної угоди щодо визнання своїх прав і зобов'язань, що випливають з цієї угоди. Класифікація спільної угоди визначається шляхом оцінки прав і зобов'язань сторін, що випливають з цієї угоди. Стандарт пропонує тільки два види спільної угоди - спільні операції та спільна діяльність. МСФЗ 11 також виключає пропорційну консолідацію як метод обліку спільних угод. МСФЗ 11 замінює собою МСБО 31 «Участь у спільній діяльності» та ПКІ 13 «Спільно контрольовані підприємства - немонетарні вклади учасників спільного підприємництва». Застосування МСФЗ 11 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

МСФЗ 12 «Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії» є новим комплексним стандартом, містить вимоги до розкриття інформації про всі види інвестицій в інші компанії, включаючи дочірні компанії, спільні угоди, асоційовані компанії та неконсолідовані структуровані компанії. МСФЗ 12 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Застосування МСФЗ 12 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» об'єднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ. МСФЗ 13 не вносить змін до визначення того, коли потрібно використовувати справедливую вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ, коли її використання потрібно або дозволяється іншими стандартами у складі МСФЗ. МСФЗ 13 також вимагає розкриття додаткової інформації. Застосування МСФЗ 13 не зробило істотного впливу на оцінки справедливої вартості, які визначаються Компанією. Там, де це необхідно, додаткова інформація розкривається в окремих примітках за активами й зобов'язаннями, для яких визначалася справедлива вартість.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам». Згідно з поправками, проведено зміну в порядку визнання актуарних прибутків та збитків, а також вартості послуг минулих періодів та секвестру пенсійних планів, змінено визначення «вихідна допомога». Актуарні прибутки та збитки не можна переносити на майбутні періоди із застосуванням методу коридору або визнавати у прибутку чи збитку. Вартість послуг минулих періодів визнається в тому періоді, в якому відбулася зміна умов пенсійного плану. Виплати, на які у працівника ще не виникло права, тепер не будуть розподілятися на весь період надання послуг у майбутньому. Також введено додаткові вимоги до розкриття інформації, а також ризиків, які виникають за планами з визначеними виплатами і планам, реалізованим кількома роботодавцями. Поправки не вплинули на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Поправки до МСБО 32 - «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань» описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСБО 32 відносно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру), в рамках яких використовуються механізми неодноразово валових платежів. Передбачається, що дані поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Компанії. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати.

Поправки до МСБО 36 - «Розкриття інформації щодо суми очікуваного відшкодування для нефінансових активів». Дана поправка зменшує обставини, за яких відшкодовується сума активів, або генеруючих одиниць, повинна бути розкрита, і вводиться вимога про розкриття ставки дисконтування при визначенні знецінення (або сторнування знецінення), де сума очікуваного відшкодування (на основі справедливої вартості за вирахуванням витрат з вибуття) визначається з використанням дисконтування. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Передбачається, що дані поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Компанії.

Поправки до МСБО 39 - «Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування». У даних поправках передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування у випадку, коли новація похідного інструмента, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям. Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Компанія очікує, що дані поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або фінансові результати її діяльності.

Інтерпретація IFRIC 21 «Обов'язкові платежі». У Інтерпретації роз'яснюється, що компанія визнає зобов'язання по обов'язкових платежах тоді, коли відбувається дія, що несе за собою їх сплату. У разі обов'язкового платежу, виплата якого потрібно в разі досягнення мінімального порогового значення, в інтерпретації встановлюється заборона на визнання передбачуваного зобов'язання до досягнення встановленого мінімального порогового значення.

Інтерпретація IFRIC 21 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Ця інтерпретація не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014 року і як очікується не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії. Документ включає в себе наступні поправки:

Поправка до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій». Дана поправка застосовується перспективно і роз'яснює різні питання, пов'язані з визначеннями умови досягнення результатів і умови періоду надання послуг, що є умовами наділення правами:

- Умова досягнення результатів повинна містити умову періоду надання послуг;
- Цільовий показник повинен досягатися під час надання послуг контрагентом;
- Цільовий показник повинен відноситися до діяльності організації або іншої організації в складі тієї ж групи;
- Умова досягнення результатів може бути ринковою умовою чи не бути такою;
- Якщо контрагент з якої-небудь причини припиняє надання послуг протягом періоду наділення правами, умова періоду надання послуг не виконується.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що всі угоди про умовне відшкодування, класифіковані як зобов'язання (або активи), які обумовлені об'єднанням бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, чи належать вони до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 9 (або МСБО (IAS) 39, якщо застосовується).

Поправки до МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти». Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють наступне:

- Організація повинна розкривати інформацію про судження, які використовувало керівництво при застосуванні критеріїв агрегування в пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, в тому числі короткий опис операційних сегментів, які були агреговані подібним чином, і економічні індикатори (наприклад, продажу та валова маржа), які оцінювалися при формуванні висновку про те, що агреговані операційні сегменти мають схожі економічні характеристики;
- Інформація про звірку активів сегмента та сукупних активів розкривається тільки в тому випадку, якщо звірка надається керівництву, що приймає операційні рішення, аналогічно інформації, що розкривається за зобов'язаннями сегмента.

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи». Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють в рамках МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, що актив може переоцінюватися на підставі спостережуваних даних щодо його валової чи чистої балансової вартості. Крім того, роз'яснюється, що накопичена амортизація є різницею між валовою та балансовою вартістю активу.

Поправка до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовуються вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкривати інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014 року і як очікується не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії. Документ включає в себе наступні поправки:

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Поправка застосовується перспективно і роз'яснює такі вилучення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

- До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне підприємство, а не тільки спільні підприємства;
- Дане виключення зі сфери застосування застосовується виключно щодо обліку у фінансовій звітності самої угоди про спільне підприємство.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що виняток щодо портфеля в МСФЗ (IFRS) 13 може застосовуватися не тільки щодо фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також щодо інших договорів, що потрапляють в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9 (або МСБО (IAS) 39, якщо застосовується).

Поправка до МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість». Опис додаткових послуг в МСБО (IAS) 40 розмежує інвестиційну нерухомість і нерухомість, займану власником (тобто основні засоби). Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що для визначення того, чим є операція (придбанням активу або об'єднанням бізнесу) застосовується МСФЗ (IFRS) 3, а не МСБО (IAS) 40.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбання часток участі у спільних операціях».

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що частки участі в спільній операції, які були в наявності раніше, не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль.

Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи організацію що звітує), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Поправки застосовуються як щодо придбання першої частки участі в спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток у тій же спільній операції і набирають чинності на перспективній основі щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації». Поправки роз'яснюють принципи МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що

починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини». Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Згідно з поправками біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносних рослин, більше не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41. Замість цього до них застосовується МСБО (IAS) 16. Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно з МСБО (IAS) 16 по накопиченим фактичними витратами (до дозрівання) і з використанням моделі обліку за фактичними витратами або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин і раніше залишається в сфері застосування МСБО (IAS) 41 і повинна оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослинам, застосовуватиметься МСБО (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Поправки застосовуються ретроспективно до річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки у Компанії відсутні плодоносні рослини.

Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод пайової участі в окремих фінансових звітах». Поправки дозволяють організаціям використовувати метод пайової участі для обліку інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод пайової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати цю зміну ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймаючи рішення про використання методу участі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Компанії, яка розкривається у Примітці 5, 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 відрізнитися від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі.

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 періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (примітка 10). 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.

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 (примітка 13).

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: справедливую 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 сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (примітки 13, 14).

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 (примітка 16).

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 примітка 15).

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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) Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою підприємств Компанії є українська 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 кожну 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.

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 сукупний дохід того періоду, у якому вони були понесені.

Витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих актів.

Позикові кошти, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їх підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Компанія прийняла рішення використовувати справедливу 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 сукупний дохід.

Будівлі та відповідна інфраструктура 15-70 років

Машини та обладнання 5-20 років

Транспортні засоби 3-18 років

Інші основні засоби 2-11 років

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

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 сукупний дохід. Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві та капіталізованих фінансових витрат. 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. У звітному періоді всі капітальні інвестиції у незавершене будівництво підприємство проводило за рахунок власних коштів.

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.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди. У звітних періодах компанія мала лише угоди операційної оренди.

Компанія в якості орендаря

Платежі з операційної оренди визнаються як операційні витрати у звіті про прибутки і збитки рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Нематеріальні активи - Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСФО 38 «Нематеріальні активи») і Компанія може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатна використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.
- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу, що складає від 2 до 5 років. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

У звітному періоді у якості нематеріальних активів Компанія обліковує програмні продукти.

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 реалізації.

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.

Фінансові активи класифікуються за такими визначеними категоріями: «фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку»; «інвестиції, утримувані до погашення»; «фінансові активи, доступні для продажу»; а також «позики та дебіторська заборгованість». Класифікація залежить від природи та цілей фінансових активів і визначається в момент їхнього первісного визнання. Усі фінансові активи Компанії класифікуються як «позики та дебіторська заборгованість».

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або

платежами, які можна визначити, які не мають котирування ціни на активному ринку. Суттєві фінансові активи включають торгіву та іншу поточну дебіторську заборгованість і грошові кошти та їхні еквіваленти.

Фінансові інвестиції - Фінансові інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються за собівартістю згідно МСБУ 39 та МСБУ 32. Відповідно до застосовної облікової політики, власний капітал дочірніх підприємств визнається у формі товариства з обмеженою відповідальністю як капітал.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу - Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у відповідності до суті договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу. Інструмент власного капіталу - це будь-який контракт, який підтверджує право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск. Операція викупу інструментів власного капіталу Компанії визнається та безпосередньо зменшує власний капітал. Жодного прибутку або збитку не визнається у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії. Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизаційною вартістю. Фінансові зобов'язання класифікуються у відповідності до суті умов за договорами. Усі фінансові зобов'язання Компанії належать до інших фінансових зобов'язань. Суттєві фінансові зобов'язання включають короткострокові кредити банків, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, нараховану заробітну плату та відповідні податки.

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.

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.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним ухваленням для себе зобов'язання виплатити їх в повному обсязі третій особі без істотних затримок;
- передачі Компанією прав, що їй належать, на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передало практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передало, і практично не зберігає за собою практично основні ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

У випадку, якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також контроль над активом, такий актив відображається в обліку у розмірі залишкової участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії по переданому активу, оцінюється по меншій з двох сум: первинній балансовій вартості активу або максимальній сумі компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на умовах, що істотно відрізняються, або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первинного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання проводиться в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

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.

Позики і дебіторська заборгованість - Це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. Після первинної оцінки, позики і дебіторська заборгованість враховуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються в звіті про сукупний дохід. У звітному періоді Компанія операцій з видачі-повернення позик не проводила.

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 з початковим строком до 3 місяців.

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 сукупний дохід 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 сукупний дохід 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.

Зареєстрований капітал - Зареєстрований 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 за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок.

Податок на прибуток визнається в звіті про фінансові результати за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

Сума поточного податку до сплати розраховується Компанією від прибутку до оподаткування, визначуваного відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу на суму тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, використовуваних для складання фінансової звітності, та їх вартістю, використовуваною для податкових цілей. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням податкових ставок, що діють або оголошених на звітну дату. Відстрочені податкові активи і зобов'язання приймаються до заліку для цілей фінансової звітності, оскільки вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим же податковим органом.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в розмірі, що не перевищує очікуваної в майбутньому величини податків від прибутку до оподаткування, за рахунок яких цей актив буде реалізований. Сума відстроченого податкового активу зменшується, якщо отримання відповідної вигоди від його реалізації стає маловірогідним.

Для розрахунку податку на прибуток застосовувалися такі ставки податку на прибуток:

у 2013 році – 19%; з 01 січня 2014 і надалі – 18%.

У цьому звіті керівництво Компанія відобразила вплив чинного Податкового кодексу на поточні та відстрочені податки на прибуток, пов'язані зі зміною ставок податку на прибуток, а також у зв'язку зі зміною податкової балансової вартості основних засобів. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань

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 сукупний дохід, 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 визнаються за наявної вірогідності отримання Компанією відповідних економічних вигод від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу. Доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигод, пов'язаних з власністю на товари, переходить покупцеві, і суму доходу можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг признається в момент, коли послуги надані. Дохід представляє собою продаж по виставлених рахунках за вирахуванням ПДВ і знижок.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

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.

Отримані державні гранти, субсидії – Це допомога держави у формі передачі ресурсів суб'єкту господарювання в обмін на минуле або на майбутнє дотримання певних умов, що пов'язані з операційною діяльністю суб'єкта господарювання. Компанія визнає в своїй фінансовій звітності державні гранти та дотації, лише при наявності обґрунтованої впевненості дотримання умов їх отримання та того, що такі гранти чи дотації будуть отримані.

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 сукупний дохід на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу.

Пенсійні виплати. Підприємство здійснює внески до Пенсійного фонду, фонд соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, що діє протягом даних періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються в звіті про сукупний дохід у періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати і іншої компенсації працівникам.

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 2014 та за рік, що закінчився цією датою, яка випускається і оприлюднюється поряд з даною фінансовою звітністю.

Зміни класифікації - Компанія зробила певні зміни у класифікації сум, відображених станом на 31 грудня 2012 року та за рік, який закінчився цією датою, для приведення їх у відповідність із поданням у звітності за поточний рік.

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, був представлений таким чином:

2014 2013

Дохід від реалізації готової продукції 978,088 813,736

у тому числі:

Дохід від реалізації морозива 627,828 492,020

Дохід від реалізації масла 141,873 153,404

Дохід від реалізації сухого знежиреного молока 121,862 87,587

Дохід від реалізації продукції з незбираного молока 81,184 66,556

Дохід від реалізації іншої молочної продукції 3,064 12,239

Дохід від іншої реалізації 2,277 1,930

Дохід від реалізації товарів для перепродажу 237,504 216,547

Стимулювання продажів готової продукції (примітка 4) (29,016) (26,933)

Дохід від реалізації 1,186,576 1,003,350

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 34.2% та 34.0% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 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 253,098 тисяч гривень (21.3%) та 199,840 тисяч гривень (19.9%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років (Примітка 25).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2014 року та 2013 років вище наведені види доходів були зменшені на

безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Компанією у відповідності до бухгалтерської політики, яка застосовується Компанією. Суми таких маркетингових послуг за звітні роки склали 29,016 тисячі гривень та 26,933 тисячі гривень, відповідно.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, була представлена таким чином:

2014 2013

Сировина та матеріали 467,462 381,911
Пакувальні та інші матеріали 100,074 70,809
Витрати на оплату праці 60,511 55,057
Газ та електроенергія 41,175 33,031
Амортизаційні витрати 24,656 17,882
Ремонтні роботи 11,956 13,462
Інші послуги, пов'язані з виробництвом 6,492 4,001
Собівартість реалізації готової продукції 712,326 576,153
Собівартість реалізації товарів для перепродажу 189,065 170,069
Всього 901,391 746,222

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2014 та 2013 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 1,904 тисяч гривень та 10,609 тисяч гривень, відповідно (Примітка 25).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати, нетто, за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, були представлені таким чином:

2014 2013

Витрати на оплату праці 20,318 21,195
Оренда та комунальні послуги 1,736 1,246
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали 1,552 1,235
Податки та збори 1,350 470
Амортизаційні витрати
1,176
1,336
Банківське обслуговування 983 1,152
Професійні послуги 976 775
Витрати на охорону 817 820
Матеріали використані в операційній діяльності 802 706
Ремонтні роботи 671 1,205
Витрати, пов'язані зі страхуванням
305 385
Інші витрати 43 770
Всього 30,729 31,295

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 6,902 тисяч гривень та 10,101 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, відповідно (Примітка 25).

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, були представлені таким чином:

2014 2013

Амортизаційні витрати 33,065 27,030
Транспортні витрати 25,156 22,925
Витрати на маркетинг та рекламу 22,812 24,934
Роялті (Примітка 25) 20,028 17,260
Витрати на оплату праці 19,594 17,485
Оренда та комунальні послуги 11,644 13,313
Оплата послуг комісіонерів 11,098 10,509
Матеріали використані в операційній діяльності 3,293 4,832
Ремонтні роботи 1,908 1,999
Інші витрати
1,205
3,444
Всього 149,803 143,731

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2014 та 2013 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 17,978 тисячі гривень та 16,704 тисяч гривень, відповідно а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (Примітка 25).

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи (рядки 2120 та 2240 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років,

були представлені таким чином:

Код 2014 2013

Дохід від операційної оренди активів 2120 1,795 1,706

Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (примітка 20) 2240 393 393

Дохід від списання кредиторської заборгованості 2120 86 -

Прибуток від продажу необоротних активів 2120 20 -

Інші доходи від звичайної діяльності 2120 64 270

Всього 2,358 2,369

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, були представлені таким чином:

Код 2014 2013

Збиток від курсових різниць 2270 5,906 868

Втрати від придбання продажу іноземної валюти 2180 2,498 726

Збиток від вибуття необоротних активів 2180 1,871 1,964

Сумнівні та безнадійні борги 2270 1,869 41

Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді 2180 1,123 1,086

Втрата запасів на окупованій території 2270 722 -

Сплачені штрафи і пені 2180 558 325

Нестачі та втрати від псування ТМЦ 2180 475 566

Інші витрати звичайної діяльності 2180 1,850 3,620

Всього 16,872 9,196

Зростання сумнівних та безнадійних боргів, а також значні втрати і нестачі в запасах у звітному періоді пов'язані головним чином з кризовими явищами, що сталися в Україні у 2014 році, включаючи втрату контролю над запасами Компанії, які знаходились на окупованій території в зоні проведення антитерористичної операції (Примітка 2)

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, були представлені таким чином:

2014 2013

Витрати з поточного податку на прибуток (17,245) (13,688)

Вигода з відстроченого податку на прибуток, визнана у поточному році 7,479 444

Витрати з податку на прибуток (9,766) (13,244)

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, стягувався за ставкою у розмірі 18% (2013: 19%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань. Відповідно, відстрочений податок розраховувався з врахуванням зменшення ставки податку на прибуток до 18% починаючи з 1 січня 2014 року. Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Відстрочені податкові активи, які виникають з:

Резерву по нарахованих забезпеченнях 1,608 1,756

Основних засобів 834 -

Торгової та іншої дебіторської заборгованості 551 227

Іншого 80 80

Всього відстрочених податкових активів 3,073 2,063

Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:

Основних засобів (489) (6,757)

Доходів майбутніх періодів (203) (434)

Іншого (167) (137)

Всього відстрочених податкових зобов'язань (859) (7,328)

Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання) 2,214 (5,265)

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, представлена таким чином:

2014 2013

Станом на 1 січня (5,265) (5,709)

Віднесено до звіту про сукупний дохід 7,479 444

Станом на 31 грудня 2,214 (5,265)

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

2014 2013

Прибуток до оподаткування 81,344 61,815

Податок за встановленою нормативною ставкою

(2014 - 18%; 2013 - 19%) 14,642 11,745

Податковий вплив:

Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподаткованого прибутку 1,964 1,499
Дооцінка основних засобів за правилами податкового обліку (6,840) -
Витрати з податку на прибуток 9,766 13,244
Ефективна ставка податку
12.0% 21.4%

Ключовий вплив на зростання відстрочених податкових активів на 31.12.2014 року мала індексація основних засобів у податковому обліку через значний рівень інфляції, який склав за результатами 2014 року 24.9%.

Станом на 31 грудня 2014 поточні зобов'язання з податку на прибуток Компанії, становили 2,830 тисяч гривень, тоді як у 2013 році було 8,041 тисячі гривень передплаченого податку на прибуток.

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, представлена таким чином:

Земля Будівлі та відповідна інфра-структура Машини та обладнання Транспортні засоби Інші основні засоби Всього
Історична або доцільна собівартість

На 01.01.2013 року 10,640 111,318 231,415 10,794 9,176 373,343

Надходження - 2,686 71,886 1,622 1,220 77,414

Переведення з незавершеного будівництва 1,696 4,094 172 88 6,050

Вибуття (2,813) (186) (7,220) (242) (1,420) (11,881)

На 31.12.2013 року 7,827 115,514 300,175 12 346 9,064 444,926

Надходження 1 1,515 61,083 800 1,459 64,858

Переведення з незавершеного будівництва - 3,095 - 41 - 3,136

Вибуття - (137) (12,418) (286) (2,039) (14,880)

На 31.12.2014 року 7,828 119,987 348,840 12,901 8,484 498,040

Накопичена амортизація

На 01.01.2013 року - 9,329 90,376 3,909 5,082 108,696

Амортизаційні нарахування - 2,664 39,899 2,074 1,418 46,055

Вибуття - (7) (5,246) (70) (766) (6,089)

На 31.12.2013 року 11,986 125,029 5,913 5,734 148,662

Амортизаційні нарахування - 3,213 53,964 1,783 185 59,145

Вибуття - (8) (9,350) (248) (348) (9,954)

На 31.12.2014 року - 15,191 169,643 7,448 5,571 197,853

Чиста балансова вартість

На 01.01.2013 року 10,640 101,989 141,039 6,885 4,094 264,647

На 31.12.2013 року 7,827 103,528 175,146 6,433 3,330 296,264

На 31.12.2014 року 7,828 104,796 179,197 5,453 2,913 300,187

Станом на 31 грудня 2014 і 2013 рр.. машини та обладнання з загальною початковою вартістю 19,282 тисяч гривень були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків таким чином (Примітка 21):

Група основних засобів Чиста балансова вартість

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Земля 4,463 4,456

Будівлі та відповідна інфраструктура 62,022 59,398

Машини та обладнання 54,114 8,180

Інші основні засоби 3,618

Всього 120,599 75,652

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

Інформація про незавершене будівництво за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, представлена таким чином:

Незавершене будівництво Обладнання до монтажу НМА до введення в експлуатацію Передоплати за необоротні активи РАЗОМ

На 01.01.2013 року 4,685 6,217 - 31,741 42,643

Надходження - 4,679 169 - 4,848

Переведення та монтаж (1,696) (4,523) - (28,894) (35,113)

Вибуття з балансу - (1,736) - - (1,736)

На 31.12.2013 року 2,989 4,637 169 2,847 10,642

Надходження 20,798 94,679 402 7,213 123,092

Переведення та монтаж (334) (64,520) (293) (2,847) (67,994)

Вибуття з балансу - (929) - - (929)

На 31.12.2014 року 23,453 33,867 278 7,213 64,811

Передоплати за необоротні активи включені до складу Інших необоротних активів (рядок 1090 балансу)

15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років запаси представлені таким чином (в розрізі статей балансу):

Код 31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Готова продукція 1103 45,473 37,895

Сировина та матеріали 1101 26,545 15,630

Пакувальні матеріали 1101 10,163 10,924

Товари для перепродажу 1104 20,857 11,710

Запасні частини та приладдя 1101 6,313 1,938

Інші запаси 1101 1,020 1,207

Всього 110,371 79,304

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін 57,956 48,808

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 25) 41,297 26,435

Інша дебіторська заборгованість 143 56

За вирахуванням:

Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості - (262)

Всього 99,396 75,037

Резерв сумнівної заборгованості на торгіву 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 торгіву та іншу дебіторську заборгованість за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, представлена таким чином:

2014 2013

Станом на 1 січня 262 379

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості 1,869 41

Списано заборгованості за рахунок резерву (1,961) (158)

Повернені суми (170) -

Станом на 31 грудня - 262

До складу дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2014 та 2013 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 29,424 тисяч гривень та 27,035 тисяч гривень, які є простроченими на відповідну звітну дату, але не були знецінені оскільки керівництво Компанії вважає їх відшкодування можливим, спираючись на аналіз співпраці з даними контрагентами в минулому.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлена таким чином:

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

До 1 місяця 69,972 48,002

Від 1 до 3 місяців 26,192 21,754

Від 3 до 6 місяців 2,998 4,989

Від 6 до 12 місяців 234 292

Понад 12 місяців - 262

Всього 99,396 75,299

З них прострочена, але не знецінена 29,424 27,035

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 30 днів та 26 днів, відповідно.

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

Код 31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Передоплати постачальникам 1130 4,871 4,182

Витрати майбутніх періодів 1170 255 228

Інші оборотні активи 1190 1,156 592

Всього 6,282 5,002

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Грошові кошти та рахунки в банках у гривні 957 7,679
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті 1,623 103
Всього 2,580 7,782

19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 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. Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становив 5,341 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати реєстрації Компанії у 1995 році до 2000 року згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Компанії станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлені таким чином:

Акціонер 31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Рудь Петро Володимирович 59,92% 59,70%

Вівсик Оксана Петрівна 34,34% 34,30%

Інші власники (менше 5% кожен) 5,74% 6,00%

Всього 100,0% 100,00%

20. 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 2014 та 2013 років, був представлений таким чином:

2014 2013

Станом на 1 січня 2,431 2,824

Визнано у звіті про сукупний дохід (392) (393)

Станом на 31 грудня 2,039 2,431

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2014 та 2013 років були представлені таким чином:

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Доходи майбутніх періодів - довгострокова частина 1,646 2,038

Доходи майбутніх періодів - короткострокова частина (Примітка 23) 393 393

Всього 2,039 2,431

21. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2014 та 2013 років:

Вид позики Валюта Середньозважена відсоткова ставка Непогашений залишок

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року 31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Короткострокові кредитні лінії Гривні 19.5% 16.3% 69,000 23,415

Овердрафти Гривні 20.0% 30.0% 3,793 7,715

Всього позик 72,793 31,130

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за справедливою вартістю, що відповідає їх номінальній вартості. Загальна сума за кредитними лініями та лімітом овердрафтів станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становить 115,000 тисяч гривень та 110,000 тисяч гривень відповідно, з яких невикористаний залишок складає 42,207 тисяч гривень та 78,780 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків у сумі 120,599 тисячі гривень та 75,652 тисяча гривень, відповідно (Примітка 13).

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

До сплати протягом 3-х місяців 3,793 7,715

До сплати від 6 до 12 місяців 69,000 23,415

Всього поточної частини до сплати протягом одного року 72,793 31,130

22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари 24,525 20,389

Торгова кредиторська заборгованість за послуги 6,006 5,694

Торгова кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними особами 5,039 2,105

Всього 35,570 28,188

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2014 та 2013 році становив 16 та 13 днів, відповідно.

23. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

Код 31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Нарахована заробітна плата та відповідні податки 1625, 1630,

1660 7,094 7,783

Резерв під невикористані відпустки 1660 5,131 3,827

Аванси отримані 1635 1,648 5

Заборгованість за основні засоби 1690 818 1,110

Доходи майбутніх періодів (Примітка 20) 1665 393 393

Кредиторська заборгованість за роялті (Примітка 9, 25) 1690 118 5,789

Інша кредиторська заборгованість 1690 27 289

Всього 15,229 19,196

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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.

Починаючи із 1 вересня 2013 року, в українському законодавстві набули чинності нові правила щодо трансфертного ціноутворення. Ці правила запроваджують додаткові вимоги до обліку та документації операцій. Нове законодавство дозволяє податковим органам накладати додаткові податкові зобов'язання стосовно цілої низки операцій, включно з операціями із пов'язаними сторонами, якщо, на їхню думку, ціна операції або їхня рентабельність відрізняються від ринкових умов. Враховуючи що практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення відсутня, і певні положення нового законодавства містять суперечності та їх не можна назвати однозначними, наслідки можливої претензії з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

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 2014 та 2013 років, Компанія продовжує судитися з податковими органами з приводу результатів податкових перевірок, наслідком яких було нарахування податковими органами додаткових зборів. Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років, сума судових позовів становить 23 тисяч гривень та 1,155 тисяч гривень, відповідно. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2014 та 2013, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2014 та 2013 зобов'язання по закупівлі основних засобів виробничого призначення становлять 18,597 тисяч гривень та 6,647 тисячі гривень, відповідно.

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів;

- Ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;

- Компанії, що перебувають під спільним контролем або які відчувають істотний вплив акціонерів.

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 2014 та 2013 років та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

2014 2013

Примітки Компанії під спільним контролем Всього за статтею фінансової звітності Компанії під спільним контролем Всього за статтею фінансової звітності

Торгова та інша дебіторська заборгованість 16 41,297 99,396 26,435 75,037

Торгова кредиторська заборгованість 22 5,039 35,337 2,105 28,188

Дохід від реалізації 6 253,098 1,186,576 199,840 1,003,350

Придбані товари та матеріали 7 1,904 901,391 10,609 746,222

Витрати на збут 9 17,978 149,803 16,704 143,731

Дохід від реалізації основних засобів - 166 1,292 2,977

Чиста балансова вартість реалізованих основних засобів 13 - 145 37 7,528

Крім того, у складі витрат на збут Компанії рахуються роялті за використання торгового знака «Рудь».

ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», ліцензія на яку належить мажоритарному акціонеру Компанії. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 20,028 тисяч гривень та 17,260 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 року (примітка 9). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становили 118 тисяч гривень та 5,789 тисяч гривень відповідно (Примітка 23).

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками Компанії, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю підприємства, здійснюваними прямо або побічно, включаючи членів Правління Компанії.

Загальна сума виплат заробітної плати з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 6,902 тисяч гривень та 10,101 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, відповідно (Примітка 8).

26. 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 2014 та 2013 років, становили 25,786 тисячі гривень та 21,494 тисяч гривень, відповідно.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». 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.

Фінансові активи Компанії представлені класами «Грошові кошти та їхні еквіваленти» та «Торгова та інша дебіторська заборгованість» та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Компанії, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2014 та 2013 років.

Фінансові зобов'язання Компанії представлені короткостроковими кредитами банків, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2014 та 2013 років.

Для короткострокових кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані короткострокові кредити банків були отримані на ринкових умовах в період близький до звітної дати керівництво Компанії оцінює справедливую вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2014 та 2013 років.

28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів - Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, короткострокові кредити банків. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торговою та іншу дебіторську заборгованість.

Примітка 31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Фінансові активи

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 13 99,396 75,037

Фінансові інвестиції у дочірні компанії 47 47

Грошові кошти та їхні еквіваленти 15 2,580 7,782

Всього фінансових активів 102,023 82,866

Фінансові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість 20 35,570

28,188

Інші поточні зобов'язання 21 13,581 18,798

Короткострокові кредити банків 18 72,793 31,130

Всього фінансових зобов'язань 121, 944 78,116

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.

Згідно з параграфом 36 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», станом на кінець 2014 року, Компанією визначено максимальний кредитний ризик у розмірі балансової вартості грошових коштів та їх еквівалентів, що становить 101,976 тисяч гривень. Кількісне відображення кредитного ризику щодо фінансових активів представлено нижче.

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Балансова вартість Максимальний розмір ризику Балансова вартість Максимальний розмір ризику

Грошові кошти та їх еквіваленти 2,580 2,580 7,782 7,782

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 99,396 99,396 75,037 75,037

101,976 101,976 82,819 82,819

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 2014 та 2013 років п'ять найбільших клієнтів Компанії становили 52.0% та 56.0% 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 2014 та 2013 років становив 21.4% та 19.4% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (Примітка 16). Також, в році, що закінчився 31 грудня 2014 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони - компанії під спільним контролем, баланс за якими окремо станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становив 21.3% та 20.0% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості (Примітка 25).

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. Для компанії даний ризик не є суттєвим.

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.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

Станом на 31 грудня 2014 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року Станом на 31 грудня 2013 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року

Гривня/долар США 15.7686 11.9544 7.9930 7.9930

Гривня/євро 19.2329 15.7818 11.0415 10.6144

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлена таким чином:

Активи 31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Долари США Євро Долари США Євро

Грошові кошти та їхні еквіваленти 1,623 - 103 -

Дебіторська заборгованість 11,153 - 393 -

Всього активів 12,776 - 496 -

Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість (4,689) - (3,746) (1,481)

Інша кредиторська заборгованість (1,635) - - -

Всього зобов'язань (6,324) - (3,746) (1,481)

В результаті кризових явищ в економіці України (див. Примітка 2) з початку року сталась суттєва девальвація національної валюти. Станом на 15 квітня 2015 року курси валют склали 22.9266 грн. за долар США (+45%) та 24.2196 грн. за євро (+26%).

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро на 50.0%. 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 50.0% зростання у курсах обміну валют (на 2013 рік: +20.0%).

Долари США Євро

Прибуток станом на 31 грудня 2014 року 3,226 -

Збиток станом на 31 грудня 2013 року (650) (296)

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 2014 та 2013 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього

31 грудня 2014 року

Торгова кредиторська заборгованість 35,570 - 35,570

Інші поточні зобов'язання 13,581 - 13,581

Короткострокові кредити банків 3,793 69,000 72,793

Всього 52,944 69,000 121,944

1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього

31 грудня 2013 року

Торгова кредиторська заборгованість 28,188 - 28,188

Інші поточні зобов'язання 18,798 - 18,798

Короткострокові кредити банків 7,715 23,415 31,130

Всього 54,701 23,415 78,116

Управління капіталом - 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 21) та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (Примітка 19).

Компанія здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Групи. Чистий борг розраховується шляхом вирахування із кредитних зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан залишків грошових коштів та їх еквівалентів.

У 2014 році стратегія Компанії полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Зобов'язання за позиками 72,793 31,130

Грошові кошти та їх еквіваленти (2,580) (7,782)

Скоригована сума кредитних зобов'язань 70,213 23,348

Всього власний капітал учасників 470,296 398,718

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань 6,7 17,1

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В березні 2015 року, Компанія уклала договір з одним із українських банків на збільшення ліміту кредиту сумою 20,000 тисяч гривень з метою поповнення оборотних коштів для фінансування поточних витрат. Розмір відсоткової ставки за кредитом становив 19.5% річних, кінцевий термін погашення - березень 2018 року із проміжними термінами погашення не рідше як кожні 6 місяців.

30. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 15 квітня 2015 року.

Продовження тексту приміток

ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2014 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (надалі – «Компанія») та його дочірніх підприємств (надалі разом «Група» ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» або «Група»).

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 Групи є виробництво та оптова торгівля морозивом, маслом та іншими молочними виробами, а також дистрибуція заморожених овочів та фруктів.

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,420 особи та 1,483 осіб, відповідно.

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2014 та 2013 років було представлене таким чином:

Назва Основна діяльність Частка власності

на 31 грудня

2014 року на 31 грудня

2013 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%

* 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.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Українська економіка знаходиться у затяжній кризі, ускладненої військовим конфліктом на сході України, визнання тимчасово окупованими територіями окремі райони Донецької та Луганської області і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. За результатами 2014 року міжнародні рейтингові агентства суттєво знизили рейтинги суверенного боргу України. Крім того, внаслідок вищезазначених факторів і негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2014 році девальвувала на 97% та 74%, по відношенню до долару США та євро, відповідно.

Стабілізація ситуації в Україні значною мірою залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення воєнного конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. Для вирішення вищезазначених завдань уряд країни запроваджує досить жорсткі і непопулярні заходи, як, наприклад, часткова мобілізація військовозобов'язаного населення, введення нових податків і зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою і т.д. Ці та інші обставини вказують на наявність невизначеності, яка може вплинути на здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа представлення звітності та бухгалтерського обліку - Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ, прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ»). Підприємства, які входять до складу Групи, ведуть бухгалтерський облік відповідно до принципів бухгалтерського обліку та вимог до підготовки фінансової звітності України. Дана консолідована фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Для виконання вимог законодавства, Група у додатках до цієї консолідованої фінансової звітності розкриває необхідні форми.

Дана консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСБО 32.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою

Перераховані нижче прийняті МСФЗ не мали впливу на фінансову звітність Групи:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» - стандарт опублікований у листопаді 2009 року, він замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» в частині класифікації та оцінки фінансових інструментів ... МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або пізніше.

Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Групи, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Група оцінить вплив цього стандарту на суми у фінансовій звітності у зв'язі з іншими етапами проекту після їх публікації.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних коригувань». Метою даного тимчасового стандарту є підвищення рівня порівнянності фінансової звітності підприємств, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню. МСФЗ (IFRS) 14 дозволяє підприємствам, що вперше застосовують МСФЗ, визнавати суми, що відносяться до тарифного регулювання, відповідно до вимог колишніх ОПБУ в їх МСФЗ звітності. Однак, з метою поліпшення порівнянності фінансової звітності таких підприємств зі звітністю, підготовлюваною підприємствами, які вже застосовують МСФЗ і

не визнають подібні суми, даний стандарт вимагає представляти показники, що відображають наслідки тарифного регулювання, окремо від інших статей. Даний стандарт підлягає застосуванню тільки підприємствами, які застосовують МСФЗ вперше. Підприємство, яке вже представляє фінансову звітність відповідно до МСФЗ, не може застосовувати даний проміжний стандарт. МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних коригувань» набирає чинності з 1 січня 2016 року; дострокове застосування допускається.

Новий МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» покликаний мінімізувати розбіжності в стандартах по виручці в системі МСФЗ. Стандарт передбачає єдину модель визнання виручки, яка дозволить істотно поліпшити порядок обліку та послідовність подання виручки у фінансовій звітності. Ключовим принципом нового стандарту для компаній є визнання виручки при відображенні факту передачі товару або послуг споживачеві, причому в розмірі, який відображає очікувану суму надходжень. Деякі поняття, які раніше прямо в стандарті не обговорювалися, а тому створювали проблеми в обліку - «дохід від надання послуг» («service revenue») або, наприклад, «виправлення в контрактах» («contract modifications») - тепер обумовлені більш чітко. МСФЗ 15 замінює такі стандарти та інтерпретації: МСБО 11 «Договори на будівництво», МСБО 18 «Дохід», IFRIC 13 «Програми лояльності клієнтів», IFRIC 15 «Угоди на будівництво об'єктів нерухомості», IFRIC 18 «Передача активів від клієнтів», SIC 31 «Виручка - бартерні операції, що включають рекламні послуги». МСФЗ 15 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2017 або пізніше, при цьому допускається його дострокове застосування.

Перераховані нижче щорічні удосконалення МСФЗ не мали впливу на фінансову звітність Групи:

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Дане вдосконалення роз'яснює, що компанія, яка припинила застосовувати МСФЗ в минулому і вирішила, що зобов'язана знову скласти звітність за МСФЗ, має право застосувати МСФЗ 1 повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність як якщо б вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Дане вдосконалення пояснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальний необхідної порівняльної інформацією є інформація за попередній звітний період.

МСБО 16 «Основні засоби». Дане вдосконалення роз'яснює, що основні запасні частини та допоміжне обладнання, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». Дане вдосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат на користь акціонерів, обліковується відповідно до МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». Дане вдосконалення приводить у відповідність вимоги щодо розкриття у проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами щодо розкриття в ній інформації про зобов'язання сегмента. Згідно з цим роз'ясненням, розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності також повинні відповідати розкриттям інформації в річній фінансовій звітності.

Група не застосовувала інтерпретації МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 7 «Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань». Компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку та відповідних угодах (наприклад, угоди про надання забезпечення). Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визнаних фінансових інструментів, які згортаються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». Поправки не впливають на фінансовий стан або результати діяльності Групи.

Поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 12 і МСБО 27 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати, і передбачають виключення з вимог про консолідацію для компаній, які відповідають визначенню інвестиційної компанії згідно з МСФЗ 10. Виключення з вимог про консолідацію вимагає, щоб інвестиційні компанії враховували дочірні підприємства за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Дані поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Групи.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» в редакції 2011 включає в себе вимоги щодо складання окремої фінансової звітності для компаній, що складають консолідовану фінансову звітність. МСФЗ 10 вводить єдину модель консолідації, згідно з якою поняття контролю визначається як основа консолідації для всіх типів компаній. Цей стандарт встановлює вимоги для випадків, коли визначення контролю ускладнене, в тому числі для випадків із потенційними правами голосу, правовідносинами принципала і агента, контролем специфічних активів та обставин, за яких права голосу не є домінуючим фактором при визначенні контролю. Крім цього, МСФЗ 10 містить роз'яснення з питань правовідносин принципала і агента. Стандарт також містить вимоги щодо обліку та процедури консолідації, які переносяться з МСБО 27 і залишаються незмінними. МСФЗ 10 замінює собою вимоги до консолідації, що містяться в ПКІ 12 «Консолідація - компанії спеціального призначення» та МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність». Вимоги до складання консолідованої фінансової звітності перенесені в новий стандарт МСФЗ 10. Прийняття стандарту не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Групи.

МСФЗ 11 «Спільні угоди», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії». МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні компанії» в редакції 2011 року об'єднує в собі ті вимоги стандартів МСБО 28 у попередній редакції і МСБО 31 «Спільна діяльність», які було вирішено залишити в силі і не включати в нові стандарти МСФЗ 11 та МСФЗ 12.

МСФЗ 11 «Спільні угоди» покращує облік спільних угод шляхом введення методу, який вимагає від сторін спільної угоди щодо визнання своїх прав і зобов'язань, що випливають з цієї угоди. Класифікація спільної угоди визначається шляхом оцінки прав і зобов'язань сторін, що випливають з цієї угоди. Стандарт пропонує тільки два види спільної угоди - спільні операції та спільна діяльність. МСФЗ 11 також виключає пропорційну консолідацію як метод обліку спільних угод. МСФЗ 11 замінює собою МСБО 31 «Участь у спільній діяльності» та ПКІ 13 «Спільно контрольовані

підприємства - немонетарні вклади учасників спільного підприємництва». Застосування МСФЗ 11 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Групи.

МСФЗ 12 «Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії» є новим комплексним стандартом, містить вимоги до розкриття інформації про всі види інвестицій в інші компанії, включаючи дочірні компанії, спільні угоди, асоційовані компанії та неконсолідовані структуровані компанії. МСФЗ 12 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Застосування МСФЗ 12 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Групи.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» об'єднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ. МСФЗ 13 не вносить змін до визначення того, коли потрібно використовувати справедливую вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ, коли її використання потрібно або дозволяється іншими стандартами у складі МСФЗ. МСФЗ 13 також вимагає розкриття додаткової інформації. Застосування МСФЗ 13 не зробило істотного впливу на оцінки справедливої вартості, які визначаються Групою. Там, де це необхідно, додаткова інформація розкривається в окремих примітках за активами й зобов'язаннями, для яких визначалася справедлива вартість.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам». Згідно з поправками, проведено зміну в порядку визнання актуарних прибутків та збитків, а також вартості послуг минулих періодів та секвестру пенсійних планів, змінено визначення «вихідна допомога». Актуарні прибутки та збитки не можна переносити на майбутні періоди із застосуванням методу коридору або визнавати у прибутку чи збитку. Вартість послуг минулих періодів визнається в тому періоді, в якому відбулася зміна умов пенсійного плану. Виплати, на які у працівника ще не виникло права, тепер не будуть розподілятися на весь період надання послуг у майбутньому. Також введено додаткові вимоги до розкриття інформації, а також ризиків, які виникають за планами з визначеними виплатами і планам, реалізованим кількома роботодавцями. Поправки не вплинули на фінансовий стан і результати діяльності Групи.

Поправки до МСБО 32 - «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань» описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСБО 32 відносно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру), в рамках яких використовуються механізми неодноразово валових платежів. Передбачається, що дані поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Групи. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати.

Поправки до МСБО 36 - «Розкриття інформації щодо суми очікуваного відшкодування для нефінансових активів». Дана поправка зменшує обставини, за яких відшкодовується сума активів, або генеруючих одиниць, повинна бути розкрита, і вводиться вимога про розкриття ставки дисконтування при визначенні знецінення (або сторнування знецінення), де сума очікуваного відшкодування (на основі справедливої вартості за вирахуванням витрат з вибуття) визначається з використанням дисконтування. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Передбачається, що дані поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Групи.

Поправки до МСБО 39 - «Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування». У даних поправках передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування у випадку, коли новація похідного інструмента, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям. Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Група очікує, що дані поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або фінансові результати її діяльності.

Інтерпретація IFRIC 21 «Обов'язкові платежі». У Інтерпретації роз'яснюється, що компанія визнає зобов'язання по обов'язкових платежах тоді, коли відбувається дія, що несе за собою їх сплату. У разі обов'язкового платежу, виплата якого потрібно в разі досягнення мінімального порогового значення, в інтерпретації встановлюється заборона на визнання передбачуваного зобов'язання до досягнення встановленого мінімального порогового значення.

Інтерпретація IFRIC 21 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Ця інтерпретація не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014 року і як очікується не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Групи. Документ включає в себе наступні поправки:

Поправка до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій». Дана поправка застосовується перспективно і роз'яснює різні питання, пов'язані з визначеннями умови досягнення результатів і умови періоду надання послуг, що є умовами наділення правами:

- Умова досягнення результатів повинна містити умову періоду надання послуг;
- Цільовий показник повинен досягатися під час надання послуг контрагентом;
- Цільовий показник повинен відноситися до діяльності організації або іншої організації в складі тієї ж групи;
- Умова досягнення результатів може бути ринковою умовою чи не бути такою;
- Якщо контрагент з якої-небудь причини припиняє надання послуг протягом періоду наділення правами, умова періоду надання послуг не виконується.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що всі угоди про умовне відшкодування, класифіковані як зобов'язання (або активи), які обумовлені об'єднанням бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, чи належать вони до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 9 (або МСБО (IAS) 39, якщо застосовується).

Поправки до МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти». Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють наступне:

- Організація повинна розкривати інформацію про судження, які використовувало керівництво при застосуванні

критеріїв агрегування в пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, в тому числі короткий опис операційних сегментів, які були агреговані подібним чином, і економічні індикатори (наприклад, продажу та валова маржа), які оцінювалися при формуванні висновку про те, що агреговані операційні сегменти мають схожі економічні характеристики;

- Інформація про звірку активів сегмента та сукупних активів розкривається тільки в тому випадку, якщо звірка надається керівництву, що приймає операційні рішення, аналогічно інформації, що розкривається за зобов'язаннями сегмента.

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи». Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють в рамках МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, що актив може переоцінюватися на підставі спостережуваних даних щодо його валової чи чистої балансової вартості. Крім того, роз'яснюється, що накопичена амортизація є різницею між валовою та балансовою вартістю активу.

Поправка до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовуються вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкривати інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014 року і як очікується не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Групи. Документ включає в себе наступні поправки:

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Поправка застосовується перспективно і роз'яснює такі вилучення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

- До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне підприємництво, а не тільки спільні підприємства;
- Дане виключення зі сфери застосування застосовується виключно щодо обліку у фінансовій звітності самої угоди про спільне підприємництво.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що виняток щодо портфеля в МСФЗ (IFRS) 13 може застосовуватися не тільки щодо фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також щодо інших договорів, що потрапляють в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9 (або МСБО (IAS) 39, якщо застосовується).

Поправка до МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість». Опис додаткових послуг в МСБО (IAS) 40 розмежує інвестиційну нерухомість і нерухомість, займану власником (тобто основні засоби). Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що для визначення того, чим є операція (придбання активу або об'єднанням бізнесу) застосовується МСФЗ (IFRS) 3, а не МСБО (IAS) 40.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбання часток участі у спільних операціях».

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що частки участі в спільній операції, які були в наявності раніше, не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль.

Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи організацію що звітує), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Поправки застосовуються як щодо придбання первісної частки участі в спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток у тій же спільній операції і набувають чинності на перспективній основі щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації». Поправки роз'яснюють принципи МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Групи, оскільки Група не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини». Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Згідно з поправками біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносних рослин, більше не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41. Замість цього до них застосовується МСБО (IAS) 16. Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно з МСБО (IAS) 16 по накопиченим фактичними витратами (до дозрівання) і з використанням моделі обліку за фактичними витратами або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин і раніше залишається в сфері застосування МСБО (IAS) 41 і повинна оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослинам, застосовуватиметься МСБО (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Поправки застосовуються ретроспективно до річних періодів, що починаються 1

січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Групи, оскільки у Групи відсутні плодоносні рослини.

Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод пайової участі в окремих фінансових звітах». Поправки дозволяють організаціям використовувати метод пайової участі для обліку інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод пайової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати цю зміну ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймаючи рішення про використання методу участі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Групи.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Суттєві судження у процесі застосування облікової політики - Нижче наведені суттєві судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок (див. Примітку 5), які керівництво зробило у процесі застосування облікової політики Групи і які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

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

При підготовці фінансових звітів окремих підприємств операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти даного підприємства (іноземних валютах), відображаються за курсами обміну валют, прийнятими на дату здійснення відповідних операцій. На кожну 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.

Основа консолідації - Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність материнської компанії та підприємств, які контролюються материнською компанією (її дочірніх підприємств). Інформація про дочірні підприємства представлена у Примітці 1. Контроль досягається, коли материнська компанія має можливість управляти фінансовою та операційною політикою підприємства з метою одержання вигоди від його діяльності. Результати діяльності дочірніх підприємств, придбаних або проданих протягом року, включаються до складу консолідованого звіту про сукупний дохід із фактичної дати придбання до фактичної дати вибуття, відповідно. Загальні сукупні доходи дочірніх підприємств, що відносяться до капіталу власників Компанії та до неконтрольної частки навіть в тому випадку, якщо цей результат призводить до від'ємного балансу неконтрольних часток володіння. У випадку необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування з метою приведення їхньої облікової політики у відповідність до облікової політики, прийнятої іншими членами Групи.

Усі операції між компаніями Групи, залишки за операціями, доходи та витрати, а також нереалізовані прибутки/збитки елімінуються при консолідації.

Неконтрольні частки - Неконтрольні частки, які представляють собою поточні частки володіння і які дають право їхнім власникам на пропорційну частку у чистих активах підприємства у випадку його ліквідації, можуть первісно оцінюватися або за справедливою вартістю, або пропорційно частці цих неконтрольних часток у визнаній вартості ідентифікованих чистих активів підприємства, яке купується. Вибір методу оцінки здійснюється в залежності від кожної конкретної операції.

Зміни часток Групи у дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, обліковуються як операції з власним капіталом. Балансова вартість часток Групи та неконтрольних часток коригується з метою відображення змін їхніх відносних часток у дочірніх підприємствах. Будь-яка різниця між сумою, на яку неконтрольні частки коригуються, і справедливою вартістю компенсації сплаченої або отриманої визнається безпосередньо у складі власного капіталу та належить власникам материнської компанії.

Коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між

(i) сукупною величиною справедливої вартості отриманої компенсації та справедливої вартості будь-якої утримуваної частки та

(ii) попередньою балансовою вартістю активів (включаючи гудвіл) та зобов'язань дочірнього підприємства і будь-яких неконтрольних часток.

Суми, які були раніше визнані у складі інших сукупних доходів по відношенню до дочірнього підприємства, обліковуються (тобто змінюють класифікацію на прибуток чи збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку) так само, як було б необхідно, якби відповідні активи чи зобов'язання були продані. Справедлива вартість будь-якої інвестиції, що залишається у колишньому дочірньому підприємстві на дату втрати контролю, вважається справедливою вартістю при первісному визнанні для подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» або, коли доцільно, вартістю при первісному визнанні інвестиції в асоційовану компанію або спільно контрольоване підприємство.

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 Групи;

(в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими.

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 консолідованому звіті про сукупний дохід того періоду, у якому вони були понесені.

Витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих активів.

Позикові кошти, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їх підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Група прийняла рішення використовувати справедливу вартість в якості доцільної вартості 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, в силу 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 Група одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби 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 консолідованому звіті про сукупний дохід.

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 консолідованому звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві та капіталізованих фінансових витрат. 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.

У звітному періоді всі капітальні інвестиції у незавершене будівництво Група проводила за рахунок власних коштів.

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. Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди. У звітних періодах Група мала лише угоди операційної оренди.

Група в якості орендаря.

Платежі з операційної оренди визнаються як операційні витрати у звіті про прибутки і збитки рівномірно протягом усього терміну оренди.

Група в якості орендодавця.

Договори оренди, за якими у Групи залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Нематеріальні активи - Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням

нарахованої суми нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСФО 38 «Нематеріальні активи») і Група може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатна використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.
- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу, що складає від 2 до 5 років. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

У звітному періоді у якості нематеріальних активів Група обліковує програмні продукти.

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 консолідованому звіті Групи про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи класифікуються за такими визначеними категоріями:

«фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку»;

«інвестиції, утримувані до погашення»;

«фінансові активи, доступні для продажу»; а також

«позики та дебіторська заборгованість».

Класифікація залежить від природи та цілей фінансових активів і визначається в момент їхнього первісного визнання.

Усі фінансові активи Групи класифікуються як «позики та дебіторська заборгованість». Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування ціни на активному ринку. Суттєві фінансові активи включають торгіву та іншу поточну дебіторську заборгованість і грошові кошти та їхні еквіваленти.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу - Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені підприємством Групи, класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у відповідності до суті договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструмент власного капіталу - це будь-який контракт, який підтверджує право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск. Операція викупу інструментів власного капіталу Компанії визнається та безпосередньо зменшує власний капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Групи.

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизаційною вартістю. Фінансові зобов'язання класифікуються у відповідності до суті умов за договорами. Усі фінансові зобов'язання Групи належать до інших фінансових зобов'язань. Суттєві фінансові зобов'язання включають позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, нараховану заробітну плату та відповідні податки. 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. Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються і чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Група має юридично закріплене право заліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

На кожну звітну дату Група визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Групою права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним ухваленням для себе зобов'язання виплатити їх в повному обсязі третій особі без істотних затримок;
- передачі Групою прав, що їй належать, на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Група або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала, і практично не зберігає за

собою практично основні ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

У випадку, якщо Група передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також контроль над активом, такий актив відображається в обліку у розмірі залишкової участі Групи в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії по переданому активу, оцінюється по меншій з двох сум: первинній балансовій вартості активу або максимальній сумі компенсації, яка може бути пред'явлена Групі до оплати.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на умовах, що істотно відрізняються, або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первинного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання проводиться в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

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.

Позики і дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. Після первинної оцінки, позики і дебіторська заборгованість враховуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються в звіті про сукупний дохід. У звітному періоді Група операцій з видачі-повернення позик не проводила.

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 консолідованому звіті про сукупний дохід, 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 та грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до 3 місяців.

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 консолідованому звіті про сукупний дохід 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 консолідованому звіті про сукупний дохід 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 за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок.

Податок на прибуток визнається в звіті про фінансові результати за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

Сума поточного податку до сплати розраховується Групою від прибутку до оподаткування, визначуваного відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу на суму тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, використовуваних для складання фінансової звітності, та їх вартістю, використовуваною для податкових цілей. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного

способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням податкових ставок, що діють або оголошених на звітну дату. Відстрочені податкові активи і зобов'язання приймаються до заліку для цілей фінансової звітності, оскільки вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим же податковим органом.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в розмірі, що не перевищує очікуваної в майбутньому величини податків від прибутку до оподаткування, за рахунок яких цей актив буде реалізований. Сума відстроченого податкового активу зменшується, якщо отримання відповідної вигоди від його реалізації стає маловірогідним.

Для розрахунку податку на прибуток застосовувалися такі ставки податку на прибуток:

у 2013 році – 19%;

з 01 січня 2014 і надалі – 18%.

У цьому звіті керівництво Група відобразила вплив чинного Податкового кодексу на поточні та відстрочені податки на прибуток, пов'язані зі зміною ставок податку на прибуток, а також у зв'язку зі зміною податкової балансової вартості основних засобів. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Група використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань

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

група має юридично закріплене право взаємно заліковувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань;

група 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 визнаються за наявної вірогідності отримання Групою відповідних економічних вигод від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу. Доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигод, пов'язаних з власністю на товари, переходить покупцеві, і суму доходу можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг признається в момент, коли послуги надані. Дохід представляє собою продаж по виставлених рахунках за вирахуванням ПДВ і знижок.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективного процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

Резерви - Резерви визнаються, коли Група має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (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.

Отримані державні гранти, субсидії – це допомога держави у формі передачі ресурсів суб'єкту господарювання в обмін на минуле або на майбутнє дотримання певних умов, що пов'язані з операційною діяльністю суб'єкта господарювання. Група визнає в своїй фінансовій звітності державні гранти та дотації, лише при наявності обґрунтованої впевненості дотримання умов їх отримання та того, що такі гранти чи дотації будуть отримані.

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

Пенсійні виплати. Група здійснює внески до Пенсійного фонду, фонд соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, що діє протягом даних періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються в звіті про сукупний дохід у періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати і іншої компенсації працівникам.

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

Інформація за сегментами - Звітність за сегментами подається на основі бачення її керівництвом і стосується частин Групи, які визначені як операційні сегменти. Операційні сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які подаються вищому органу операційного управління Групи. Група визначила, що її вищим органом операційного управління є представники її вищого керівництва, і внутрішні звіти, які вище керівництво використовує для нагляду за

операційною діяльністю і ухвалення рішень щодо розподілу ресурсів, служать основою для подання цієї інформації. Підготовка цих внутрішніх звітів здійснюється так само, як і цієї консолідованої фінансової звітності.

На основі поточної структури управління Група виділила такі звітні сегменти:

виробництво морозива і молочної продукції;

товари для перепродажу.

Група не подає інформації про активи і зобов'язання за сегментами, оскільки вищий орган операційного управління не здійснює огляду такої інформації для цілей ухвалення рішень.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Групи, яка розкривається у Примітці 4, 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 відрізнятися 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.

а) Консолідація ТОВ «Белпродзабезпечення»

Номинальна частка володіння ПАТ «Житомирський маслозавод» у ТОВ «Белпродзабезпечення» становить 49.0%.

Керівництво Групи проаналізувало наявність контролю над ТОВ «Белпродзабезпечення» та, базуючись на індикаторах контролю, встановило, що ПАТ «Житомирський маслозавод» здійснює контроль над ТОВ «Белпродзабезпечення». Даний висновок базується на фактах здійснення контролю над фінансовою та операційною діяльністю ТОВ «Белпродзабезпечення» керівництвом ПАТ «Житомирський маслозавод» на основі прийняття основних фінансових та операційних рішень. Відповідно, базуючись на визначенні дочірнього підприємства згідно з МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», ТОВ «Белпродзабезпечення» визнано дочірнім підприємством в консолідованій фінансовій звітності Групи.

б) Маркетингові витрати

Група 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). Група визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів і торгові стимулювання відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (Примітка 7). Ми базуємо нашу оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат. Для цілей проміжної звітності (між періодами), Група відносить витрати на рекламу і стимулювання покупців до операційних витрат як процент від об'єму продажів, базуючись на оцінках об'єму і витрат за весь рік. Група не визнає витрат майбутніх періодів в консолідованому звіті про фінансовий стан на звітну дату і всі 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.

в) 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 (Примітка 14).

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

На кожну звітну дату Група здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Групи нижчою від їхньої балансової вартості.

Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у консолідованому звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (Примітки 14, 15).

д) Визначення суми резерву сумнівної заборгованості

Сума резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості базується на оцінці Групою вірогідності її погашення конкретним клієнтом. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Якщо Група 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 Групи 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 (Примітка 17).

е) 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 Група 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 їхнього технологічного зносу (Примітка 16).

?

6. СЕГМЕНТНА ЗВІТНІСТЬ

Усі операції Групи провадяться на території України. Аналіз інформації за сегментами відбувається на основі видів товарів, постачання яких здійснюють операційні підрозділи Групи. Відповідно, звітні сегменти Групи згідно з вимогами МСФЗ 8 представлені таким чином:

Звітні сегменти Операційні сегменти

Виробництво морозива та іншої молочної продукції Реалізація морозива;

Реалізація масла;

Реалізація іншої молочної продукції;

Інша реалізація.

Реалізація сухого знежиреного молока;

Реалізація продукції з незбираного молока

Товари для перепродажу Товари для перепродажу

Облікова політика щодо звітних сегментів не відрізняється від облікової політики Групи, викладеної у Примітці 5.

Результат діяльності сегмента являє собою прибуток згідно з МСФЗ до врахування нерозподілених корпоративних витрат. Нерозподілені корпоративні витрати включають компенсацію керівництву, представницькі витрати і витрати на утримання офісних приміщень. Такою є система оцінок, яка включається у звіт для вищого органу операційного управління для розподілу ресурсів і оцінки показників діяльності за сегментами.

За рік що закінчився

31 грудня 2014 року Морозиво та інші молочні продукти Товари для перепродажу Нерозподілена частина
Консолідовано

Зовнішні продажі 973,752 272,922 - 1,246,674

Собівартість реалізації (712,325)

(207,172)

- (919,497)

Валовий прибуток 261,427 65,750 - 327,177

Витрати на збут по сегментах (140,589) (35,359) - (175,948)

Результати по сегментах 120,838 30,391 - 151,229

Нерозподілені корпоративні витрати - - (35,802) (35,802)

Інші витрати, чисті1) - - (26,542) (26,542)

Прибуток до оподаткування - - - 88,885

Інша інформація

Надходження основних (прим.14) 115,500 - 5,944 121,444

Амортизація 59,501

- 2,195 61,696

Інвестиційні зобов'язання (прим.27) 18,597 - - 18,597

За рік що закінчився

31 грудня 2013 року Морозиво та інші молочні продукти Товари для перепродажу Нерозподілена частина
Консолідовано

Зовнішні продажі 822,702 223,747 - 1,046,449

Собівартість реалізації (576,010) (186,357) - (762,367)

Валовий прибуток 246,692 37,390 - 284,082

Інші витрати по сегментах (138,236) (23,281) - (161,517)

Результати по сегментах 108,456 14,109 - 122,565

Нерозподілені корпоративні витрати - - (40,234)

(40,234)

Інші витрати, чисті1) - - (18,005) (18,005)

Прибуток до оподаткування - - - 64,326

Інша інформація

Надходження основних засобів (прим14) 85,229 - - 85,229

Амортизація 46,572 - 1,479 48,051

Інвестиційні зобов'язання (прим.27) 6,647 - - 6,647

1) Включає фінансові доходи, фінансові витрати, дохід/(збиток) від курсових різниць та інші витрати (чисті).

7. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, представлений таким чином:

2014 2013

Дохід від реалізації готової продукції 1,002,768 845,457

У тому числі:

Дохід від реалізації морозива 650,508 520,635

Дохід від реалізації масла 141,909 153,509

Дохід від реалізації сухого знежиреного молока 121,862 87,587

Дохід від реалізації продукції з незбираного молока 81,184 66,556

Дохід від реалізації іншої молочної продукції 3,064 12,239

Дохід від іншої реалізації 4,241 4,931

Дохід від реалізації товарів для перепродажу 272,922 230,838

За вирахуванням витрат на стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5) (29,016) (29,846)

Всього 1,246,674 1,046,449

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Групи становив 27.7% та 29.6% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Група за останні три роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Групи є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Група не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 154,389 тисяч гривень (12.4%) та 125,193 тисяч гривень (12.0%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років (Примітка 29). За роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Групою у відповідності до бухгалтерської політики, що застосовується Групою. Суми таких маркетингових послуг за звітні роки склали 29,016 тисяч гривень та 29,846 тисяч гривень, відповідно.

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, представлена таким чином:

2014 2013

Сировина та матеріали 467,462 381,911

Пакувальні та інші матеріали 100,074

70,666

Витрати на оплату праці 60,511

55,057

Газ та електроенергія 41,175

33,031

Амортизаційні витрати 24,656

17,882

Ремонтні роботи 11,956

13,462

Інші послуги, пов'язані з виробництвом 6,491

4,001

Собівартість реалізації готової продукції 712,325

576,010

Собівартість реалізації товарів для перепродажу 207,172

186,357

Всього 919,497

762,367

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних сторін в сумі 1,746 тисяч гривень та 10,467 тисяч гривень, відповідно (Примітка 29).

9. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, представлені таким чином:

2014 2013

Витрати на оплату праці 23,710 24,348

Оренда та комунальні послуги 2,229 2,657

Податки та збори 1,712 601

Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали 1,632 1,236

Професійні послуги 1,197 1,554

Амортизаційні витрати 1,460 1,479

Банківське обслуговування 1,074 1,343
Ремонтні роботи 688 1,266
Матеріали використані в операційній діяльності 856 1,054
Витрати на охорону 871 856
Витрати пов'язані зі страхуванням 305 387
Інші витрати 68 3,453
Всього 35,802 40,234

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 9,463 тисяча гривень та 10,101 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, відповідно (Примітка 29).

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, представлені таким чином:
2014 2013

Витрати на оплату праці 30,195 29,346
Амортизаційні витрати 34,941 28,690
Витрати на маркетинг та рекламу 27,700 25,484
Транспортні витрати 24,725 24,029
Роялті 20,028 17,260
Оренда та комунальні послуги 17,477 14,772
Оплата послуг комісіонерів 10,437 9,890
Матеріали використані в операційній діяльності 3,964 5,701
Ремонтні роботи 2,599 2,560
Інші витрати 3,882 3,785
Всього 175,948 161,517

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2014 та 2013 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 16,199 тисячі гривень та 14,938 тисяч гривень, відповідно а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (Примітка 29).

11. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, представлені таким чином:
2014 2013

Дохід від операційної оренди активів 693 1,237
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 22) 393 393
Дохід від списання кредиторської заборгованості 86 28
Прибуток від продажу необоротних активів 20 136
Інші доходи від звичайної діяльності 233 -
Всього 1,425 1,794

12. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, представлені таким чином:
2014 2013

Збитки від курсових різниць 5,906 868
Сумнівні та безнадійні борги 2,847 41
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти 2,498 726
Збиток від вибуття необоротних активів 1,871 1,964
Нестачі та втрати від псування ТМЦ 1,382 53
Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді 1,123 1,086
Сплачені штрафи і пені 813 325
Втрата запасів на окупованій території 722 -
Інші витрати звичайної діяльності 2,010
883

Всього 19,172 5,946

Зростання сумнівних та безнадійних боргів, а також значні втрати і нестачі в запасах у звітному періоді пов'язані головним чином з кризовими явищами, що сталися в Україні у 2014 році, включаючи втрату контролю над запасами, які знаходились на окупованій території в зоні проведення антитерористичної операції (Примітка 2)

13. ОПОДАТКУВАННЯ

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, були представлені таким чином:

2014 2013

Витрати з поточного податку на прибуток (19,150) (14,311)
Вигода з відстроченого податку на прибуток, визнана у звіті про сукупний дохід 8,105 251
Витрати з податку на прибуток (11,045) (14,060)

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, стягувався за ставкою у

розмірі 18% (2013: 19%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, відповідних активів або погашення зобов'язань. Відповідно, відстрочений податок розраховувався з врахуванням зменшення ставки податку на прибуток до 18% починаючи з 1 січня 2014 року.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Відстрочені податкові активи які виникають з:

Резерву по нарахованих забезпеченнях 1,608 1,756

Основних засобів 834 -

Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості 1,112 227

Іншого 145 80

Всього відстрочених податкових активів 3,699 2,063

Відстрочені податкові зобов'язання які виникають з:

Основних засобів - (6,757)

Оцінки запасів (203) -

Доходів майбутніх періодів (489) (434)

Іншого (167) (137)

Всього відстрочених податкових зобов'язань (859) (7,328)

Чисті відстрочені податкові активи / зобов'язання 2,840 (5,265)

Чисті відстрочені податкові зобов'язання після відповідного взаємозаліку становлять:

2014 2013

Відстрочені податкові активи 2,840 -

Відстрочені податкові зобов'язання - (5,265)

2,840 (5,265)

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, була представлена таким чином:

2014 2013

Станом на 1 січня (5,265) (5,516)

Віднесено до консолідованого звіту про сукупний дохід 8,105 251

Станом на 31 грудня 2,840 (5,265)

Узгодження податкових відрахувань за роки які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлене таким чином:

2014 2013

Прибуток до оподаткування 88,885 64,326

Податок за встановленою нормативною ставкою (2014 - 18%; 2013 - 19%) 15,999 12,222

Податковий вплив:

Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподатковуваного прибутку 1,886 1,838

Дооцінка основних засобів за правилами податкового обліку (6,840) -

Витрати з податку на прибуток 11,045 14,060

Ефективна ставка податку 12.4% 21.9%

Ключовий вплив на зростання відстрочених податкових активів на 31.12.2014 року мала індексація основних засобів у податковому обліку через значний рівень інфляції, який склав за результатами 2014 року 24.9%.

Станом на 31 грудня 2014 поточні зобов'язання з податку на прибуток Компанії, становили 4,097 тисяч гривень, тоді як у 2013 році було 8,041 тисяча гривень переплати (примітки 19 та 26).

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, була представлена таким чином:

Земля Будівлі та відповідна інфра-структура Машини та обладнання Транспор- тні засоби Інші основні засоби Всього

Станом на 31 грудня 2012 року 10,640 111,318 231,658 16,442 9,649 379,707

Надходження 1,150 3,119 71,963 3,031 1,287 80,550

Переведення з незавершеного будівництва - 1,696 4,094 172 88 6,050

Вибуття (2,813) (186) (7,232) (347) (1,435) (12,013)

Станом на 31 грудня 2013 року 8,977 115,947 300,483 19,298 9,589 454,294

Надходження 1 1,819 61,586 3,029 1,220 67,655

Переведення з незавершеного будівництва - 3,095 - 41 - 3,136

Вибуття - (136) (12,475) (354) (2,052) (15,017)

Станом на 31 грудня 2014 року 8,978 120,725 349,594 22,014 8,757 510 068

Накопичена амортизація

Станом на 31 грудня 2012 року - 9,328 90,474 5,984 5,133 110,919

Амортизаційні нарахування - 2,671 40,007 3,160 1,487 47,325

Вибуття - (7) (5,258) (137) (780) (6,182)

Станом на 31 грудня 2013 року - 11,992 125,223 9,007 5,840 152,062

Амортизаційні нарахування - 3,264 54,233 3,705 206 61,408
Вибуття - (8) (9,406) (307) (359) (10,080)
Станом на 31 грудня 2014 року - 15,248 170,050 12,405 5,687 203,390

Чиста балансова вартість

Станом на 31 грудня 2012 року 10,640 101,990 141,184 10,458 4,516 268,788
Станом на 31 грудня 2013 року 8,977 103,955 175,260 10,291 3,749 302,232
Станом на 31 грудня 2014 року 8,978 105,477 179,544 9,609 3,070 306,678

Станом на 31 грудня 2014 машини та обладнання з загальною початковою вартістю 19,401 тис. грн були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик таким чином (Примітка 23):

Група основних засобів Чиста балансова вартість

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Земля 4,463 4 456

Будівлі та відповідна інфраструктура 62,022 59 398

Машини та обладнання 54,114 8 180

Інші основні засоби - 3 618

Всього 120,599 75 652

15. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про капітальні вкладення компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, була представлена таким чином:

Незавершене будівництво Обладнання до монтажу НМА до введення в експлуатацію Передоплати за необоротні активи РАЗОМ

На 01.01.2013 року 4,685 6,217 - 31,741 42,643

Надходження 433 6,232 169 - 6,834

Переведення та монтаж (2,129) (6,076) - (28,894) (37,099)

Вибуття з балансу - (1,736) - - (1,736)

На 31.12.2013 року 2,989 4,637 169 2,847 10,642

Надходження 21,093 100,351 402 7,213 129,059

Переведення та монтаж (602) (70,189) (293) (2,847) (73,931)

Вибуття з балансу - (929) - - (929)

На 31.12.2014 року 23,480 33,870 278 7,213 64,841

16. ЗАПАСИ

Інформація про запаси за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, була представлена таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Готова продукція 50,275 37,895

Сировина та матеріали 26,545 15,630

Товари для перепродажу 22,464 15,542

Пакувальні матеріали 10,163 10,924

Запасні частини та приладдя 6,343 1,948

Інші запаси 1,150 1,312

Всього 116,940 83,251

17. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін 84,133 60,326

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 28) 19,921 11,648

Інша дебіторська заборгованість 200 773

За вирахуванням:

Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (1,181) (494)

Всього 103,073 72,253

Резерв під покриття збитків під торгіву 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 2014 та 2013 років, була представлена таким чином:

2014 2013

Станом на 1 січня 494 982

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості 2,847 41

Списано заборгованості за рахунок резерву (1,961) (441)

Повернені суми (199) (88)

Станом на 31 грудня 1,181 494

До складу дебіторської заборгованості Групи станом на 31 грудня 2014 та 2013 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 34,264 тисячі гривень та 21,982 тисяч гривень, які є простроченими на відповідну звітну дату, але не були знецінені оскільки керівництво Групи вважає їх відшкодування можливим, спираючись на аналіз співпраці з даними контрагентами в минулому. Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлена таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

До 1 місяця 68,809 50,310

Від одного до трьох місяців 28,362 18,819

Від трьох до шести місяців 3,614 2,832

Від шести до дванадцяти місяців 2,288 292

Більше одного року 1,181 494

Всього 104,254 72,747

З них прострочена, але не знецінена 34,264 21,982

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років знецінена торговельна та інша дебіторська заборгованість за строками непогашення була представлена таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Більше одного року 1,181 494

Всього 1,181 494

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 29 днів та 25 днів, відповідно.

18. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Передоплати постачальникам 4,871 4,436

Витрати майбутніх періодів 280 228

Інші поточні активи 1,156 620

Всього 6,307 5,284

19. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років переоплати по розрахункам з бюджетом були з таких платежів:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Переплата з податку на прибуток - 8,041

Податок на додану вартість 12,252 2,734

Передоплати за іншими податками 631 270

12,883 11,045

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Грошові кошти та рахунки в банках у гривні 1,465 8,245

Грошові кошти та рахунки в банках у валюті 1,624 103

Всього 3,089 8,348

21. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років затверджений та зареєстрований акціонерний капітал Групи 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. Акціонерний капітал станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становив 5,341 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років, сума акціонерного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати заснування у 1995 році до 2000 року згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Групи станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлені таким чином:

Акціонер 31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Рудь Петро Володимирович 59,92% 59,70%

Вівсик Оксана Петрівна 34,34% 34,30%

Інші власники (менше 5% кожен) 5,74% 6,00%

Всього 100,0% 100,00%

22. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Група 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 Групи грошові кошти в сумі 5,146 тисяч гривень, які Група 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 2014 та 2013 років, представлений таким чином:

2014 2013

Станом на 1 січня 2,431 2,824

Визнано у консолідованому звіті про сукупний дохід (392) (393)

Станом на 31 грудня 2,039 2,431

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2014 та 2013 років були представлені таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Доходи майбутніх періодів довгострокова частина 1,646 2,038

Доходи майбутніх періодів короткострокова частина

(Примітка 25) 393 393

Всього 2,039 2,431

23. ПОЗИКИ

У таблиці нижче представлені позики, отримані Групою від українських банків станом на 31 грудня 2014 та 2013 років:

Вид позики Валюта Середньозважена відсоткова ставка Непогашений залишок

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року 31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Короткострокові кредитні лінії Гривні 19.5% 16.3% 69,000 23,415

Овердрафти Гривні 20.0% 30.0% 3,793 7,715

Всього позик 72,793 31,130

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за справедливою вартістю, що відповідає їх номінальній вартості. Загальна сума за кредитними лініями та лімітом овердрафтів станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становить 115 000 тисяч гривень та 110,000 тисяч гривень відповідно, з яких невикористаний залишок за кредитними лініями та лімітом овердрафтів станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становив 42,207 тисяч гривень та 78,780 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик у сумі 120,599 тисячі гривень та 75,652 тисячі гривень (Примітка 14).

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

До сплати протягом трьох місяців 3,793 7,715

До сплати від шести до дванадцяти місяців 69,000 23,415

Всього поточної частини до сплати протягом одного року 72,793 31,130

24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари 28, 851 20,441

Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами 4,959 2,048

Торгова кредиторська заборгованість за послуги 6,006 7,742

Всього 39,816 30,231

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2014 та 2013 роках становив 14 днів та 13 днів відповідно.

25. НАРАХОВАНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Нарахована заробітна плата та відповідні податки 7,361 8,079

Резерв під невикористані відпустки 5,131 3,827

Аванси отримані 1,652 319

Заборгованість за основні засоби 818 1,110

Доходи майбутніх періодів (Примітка 22) 393 393

Кредиторська заборгованість за роялті (Примітка 10, 29) 118 5,789

Інша кредиторська заборгованість 943 162

Всього 16,416 19,679

26. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років нараховані зобов'язання за податками представлена таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Зобов'язання з податку на прибуток 4,097 -

Інші податки до сплати 537 1,250

4,634 1,250

27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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 Групи. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Група діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих нещодавно, трактування яких не завжди однозначне.

Починаючи із 1 вересня 2013 року, в українському законодавстві набули чинності нові правила щодо трансфертного ціноутворення. Ці правила запроваджують додаткові вимоги до обліку та документації операцій. Нове законодавство дозволяє податковим органам накладати додаткові податкові зобов'язання стосовно цілої низки операцій, включно з операціями із пов'язаними сторонами, якщо, на їхню думку, ціна операції або їхня рентабельність відрізняються від ринкових умов. Враховуючи що практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення відсутня, і певні положення нового законодавства містять суперечності та їх не можна назвати однозначними, наслідки можливої претензії з боку податкових органів щодо позиції Групи із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності Група бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, Група продовжує судитися з податковими органами з приводу результатів податкових перевірок. Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років, сума судових позовів становить 24 тисяч гривень та 1,155 тисяч гривень, відповідно. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Групи.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2014 та 2013, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2014 та 2013 зобов'язання по закупівлі основних засобів виробничого призначення становлять 18,597 тисяч гривень та 6,647 тисячі гривень, відповідно.

28. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА

Станом на 31 грудня 2014 року компанії Групи мали договірні зобов'язання з операційної оренди в якості орендаря, витрати по яким склали:

Тип активів, переданих в оренду По угодам, чинним:

в межах року від 2 до 5 років

Нерухомість 2,062 -

Автотранспорт 699 -

Обладнання та інші необоротні активи 206 -

2,967 -

Крім того, Група виступає орендодавцем, доходи по яким склали:

Тип активів, переданих в оренду По угодам, чинним:

в межах року від 2 до 5 років

Обладнання та інші необоротні активи 690 -

690 -

Більшість договорів оренди, чинних у звітному періоді, діяли в межах одного календарного року з подальшою пролонгацією на наступний рік за потреби.

29. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів;

- Ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;

- Компанії, що перебувають під спільним контролем або які відчувають істотний вплив акціонерів.

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 2014 та 2013 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

2014 2013

Компанії під спільним контролем Всього за статтею фінансової звітності Компанії під спільним контролем Всього за статтею фінансової звітності

Торгова та інша дебіторська заборгованість 17 19,921 84,133 11,648 72,253

Торгова кредиторська заборгованість 24 4,959 39,691 2,048 30,231

Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість 25 118 16,416 5,789 19,679

Дохід від реалізації 7 154,457 1,246,674 125,193 1,046,449

Придбані товари та матеріали 8 1,746 919,497 10,467 762,367

Витрати на збут 10 16,199 175,948 14,938 161,517

Дохід від реалізації основних засобів - 166 1,292 2,977

Чиста балансова вартість реалізованих основних засобів 14 - 145 37 7,567

Крім того, у складі витрат на збут Групи рахуються роялті за використання торгового знака «Рудь».

ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», ліцензія на яку належить мажоритарному акціонеру Групи. Витрати із виплати

роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 20,028 тисяч гривень та 17,260 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 року (Примітка 10).

Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становили 118 тисяч гривень та 5,789 тисяч гривень відповідно (Примітка 25).

Загальна сума виплат заробітної плати з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Групи була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 9,463 тисячу гривень та 10,101 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, відповідно (Примітка 9).

30. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Групи отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Група 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 Групи до Державного пенсійного фонду протягом років, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, становили 29,499 тисячі гривень та 25,772 тисяч гривень, відповідно.

31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13

«Справедлива вартість». 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 Групи 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 Група могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту. Фінансові активи Групи представлені класами «Грошові кошти та їхні еквіваленти» та «Торгова та інша дебіторська заборгованість» та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Групи, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2014 та 2013 років.

Фінансові зобов'язання Групи представлені позиками, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Групи оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2014 та 2013 років.

Для позик до сплати протягом одного року справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані позики були отримані на ринкових умовах в період близький до звітної дати керівництво Групи оцінює справедливую вартість позик на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2014 та 2013 років.

32. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів - Основними фінансовими зобов'язаннями Групи є торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, позики. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Групи. Група має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Примітка 31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Фінансові активи

Торгова та інша дебіторська заборгованість 17 103,073 72,253

Грошові кошти та їхні еквіваленти 20 3,089 8,348

Всього фінансових активів 106,162 80,601

Фінансові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість 24 39, 816

30,231

Позики 23 72,793 18,967

Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість 25 14,371 31,130

Всього фінансових зобов'язань 126,980 80,328

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

Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу - Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Групою у строк, що може призвести до фінансових збитків у Групи.

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

Згідно з параграфом 36 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», станом на кінець 2014 року, Групою визначено максимальний кредитний ризик у розмірі балансової вартості грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, що становить 106,037 тис. грн. Кількісне відображення кредитного ризику щодо фінансових активів представлено нижче.

31 грудня 2014 року 31 грудня 2013 року

Балансова вартість Максимальний розмір ризику Балансова вартість Максимальний розмір ризику

Грошові кошти та їх еквіваленти 3,089 3,089 8,348 8,348

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 103,073 103,073 72,253 72,253

106,162 106,162 80,601 80,601

Група 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 Групи.

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Групи станом на 31 грудня 2014 та 2013 років п'ять найбільших клієнтів Групи становили 31.7% та 39.9%, відповідно, із усієї суми залишку. Із цих клієнтів двоє із залишків було представлено пов'язаними сторонами - компаніями під спільним контролем, баланс за якими окремо станом на 31 грудня 2014 та 2013 років становив 19.8% та 16.1% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (Примітка 29).

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Групи. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Групи контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову

ставку. Окрім того, Група активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Група має щорічне право на зміну відсоткової ставки по випущеним облігаціям, але не нижче облікової ставки НБУ. Для Групи даний ризик не є суттєвим.

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

Станом на 31 грудня 2014 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року Станом на 31 грудня 2013 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року

Гривня/долар США 15.7686 11.9544 7.9930 7.9930

Гривня/євро 19.2329 15.7818 11.0415 10.6144

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлена таким чином:

31 грудня 2014 31 грудня 2013

Активи

Долари США

Євро Долари США

Євро

Грошові кошти та їхні еквіваленти 1,623 - 103 -

Дебіторська заборгованість 11,153 - 393 -

Всього активів 12,776 - 496 -

Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість (4,689) - (3,746) (1,481)

Інша кредиторська заборгованість (1,635) - - -

Всього зобов'язань (6,324) - (3,746) (1,481)

В результаті кризових явищ в економіці України (див. Примітка 2) з початку року сталась суттєва девальвація національної валюти. Станом на 15 квітня 2015 року курси валют склали 22.9266 грн. за долар США (+45%) та 24.2196 грн. за євро (+26%).

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Групи стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та євро на 50.0%. 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 50.0% зміни у курсах обміну валют. (на 2013 рік: +20.0%).

Долари США Євро

Прибуток станом на 31 грудня 2014 року 3,226 -

Збиток станом на 31 грудня 2013 року (650) (296)

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Групи ретельним чином контролюється та управляється. Група використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Окрім того, керівництво Групи 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 Групи за строками погашення станом на 31 грудня 2014 та 2013 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього

31 грудня 2014 року

Торгова кредиторська заборгованість 39,816 - 39,816

Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість 14,371 - 14,371

Позики 3,793 69,000 72,793

Всього 57,980 69,000 126,980

1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього

31 грудня 2013 року

Торгова кредиторська заборгованість 30,231 - 30,231

Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість 18,967 - 18,967

Позики 10,662 24,149 34,811

Всього 59,860 24,149 84,009

Управління капіталом – Група 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 Групи регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Група вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Групи складається з боргових зобов'язань, які включають в себе позики (Примітка 23) та елементи власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (Примітка 21).

Група здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Групи. Чистий борг розраховується шляхом вирахування із кредитних зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан залишків грошових коштів та їх еквівалентів.

У 2014 році стратегія Групи полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

31 грудня

2014 року 31 грудня

2013 року

Зобов'язання за позиками 72,793 31,130

Грошові кошти та їх еквіваленти (3,089) (8,348)

Скоригована сума кредитних зобов'язань 69,704 22,782

Всього власний капітал учасників 482,067 404,227

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань 6,9 17,7

33. ПОДІ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В березні 2015 року, Компанія уклала договір з одним із українських банків на збільшення ліміту кредиту загальною сумою 20,000 тисяч гривень з метою поповнення оборотних коштів для фінансування поточних витрат. Розмір відсоткової ставки за кредитом становив 19.5% річних, кінцевий термін погашення - березень 2018 року із проміжними термінами погашення не рідше як кожні 6 місяців.

34. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця консолідована фінансова звітність була схвалена керівництвом Групи та затверджена до випуску 15 квітня 2015 року.