

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)

Рудь Петро Володимирович

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

25.04.2016

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2015 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента

Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

2. Організаційно-правова форма

Публічне акціонерне товариство

3. Код за ЄДРПОУ

00182863

4. Місцезнаходження

Житомирська, Корольовський, 10002, м. Житомир., І. Гонти, 4.

5. Міжміський код, телефон та факс

(0412) 42-29-02. (0412) 42-29-02.

6. 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		26.04.2016
		(дата)
2. Річна інформація опублікована у	82 (2336) Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	28.04.2016
	(номер та найменування офіційного друкованого видання)	(дата)
3. Річна інформація розміщена на власній сторінці	www.ztm.ho.ua в мережі Інтернет	28.04.2016
	(адреса сторінки)	(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	
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 2015 р. відсутня наступна інформація:

1. П.4. "Інформація щодо посади корпоративного секретаря" - посаду корпоративного секретаря Товариством було введено 1 липня 2013р. На сьогодні посада корпоративного секретаря є вакантною.

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

3. 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.).

33. Примітки

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

5. 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.

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

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

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

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

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

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

14.08.1995

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)

1095

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

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

ПАТ "Райффайзен банк Аваль "

5) МФО банку

380805

б) 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
Використання прекурсорів	АЕ 195042	10.04.2013	Держслужба з контролю за наркотиками	10.04.2019
Опис	Ліцензія АЕ 195042 буде продовжена після закінчення терміну її дії (10.04.18р.)			
Роздрібна торгівля алкогольними напоями	АЕ 498202	24.09.2014	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.)			
Роздрібна торгівля алкогольними напоями	АЖ 034402	29.09.2015	Головне управління ДФС у Житомирській області	29.09.2016
Опис	Ліцензія АЖ 034402 буде продовжена після закінчення терміну її дії (29.09.2016р.)			

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 2015 р. - 100%.

1) найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Бєлпродзабезпечення"

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 «Бєлпродзабезпечення» 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 на 31.12.2015р. - 49%.

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)**

30

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 на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 30 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: Коростенський міськмолзавод, 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

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)**

28

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 - 28 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 агроекологічний університет

6) стаж роботи (років)**

12

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)

28.05.2011 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 - 12 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)**

20

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 - 20 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)**

29

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 - 29 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 агроекологічна академія, м. Житомир.

6) стаж роботи (років)**

16

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 - 16 років. Найменування підприємства та посада, яку займав: ТОВ "Айс Тім", 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

Заступник голови Правління

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

Блажкевич Ольга Михайлівна

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

4) рік народження**

1970

5) освіта**

Вища, Міжрегіональна академія управління персоналом

6) стаж роботи (років)**

27

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

ПАТ "Житомирський маслозавод", начальник юридичного відділу

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

26.02.2015 1 рік 3 міс (до 31.05.2016р.)

9) Опис

На посаду обирається вперше. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Посади на інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 27 рік. Найменування підприємства та посада, яку займав: ПАТ "Житомирський маслозавод", начальник юридичного відділу. 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)**

21

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 - 21 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 Олесювич

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)**

9

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

інженер комп'ютерних систем ПАТ"Житомирський маслозавод"

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

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол засідання Загальних зборів № 6 від 16.04.2015 р.) 16 квітня 2015 року Раданович Віталій Олесювич обраний членом Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі в розмірі 0,0004%. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Інші посади, які обіймала ця особа протягом останніх п'яти років, - інженер комп'ютерних систем. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посадова особа не притягувалась до відповідальності за корисливі та посадові злочини. Стаж керівної роботи - 9 років.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадові 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)**

15

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)

16.04.2014 3 роки

9) Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол засідання Загальних зборів № 6 від 16.04.2015 р.) 16 квітня 2015 року Вівсик Оксана Петрівна обрана членом Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 (три) роки. Володіє часткою в статутному капіталі в розмірі 34,3416 %. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Протягом останніх 5 років обіймала посаду Голови Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", інших посад не обіймала.

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 - 15 років.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадові 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)**

11

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)

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол засідання Загальних зборів № 6 від 16.04.2015 р.) 16 квітня 2015 року Статкевич Борис Леонідович обраний членом Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі в розмірі 0,0036%. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Інші посади, які обіймала ця особа протягом останніх п'яти років, - фахівець з матеріально-технічного постачання.

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 - 11 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)**

12

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

ПАТ "Житомирський маслозавод", начальник відділу якості

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

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол засідання Загальних зборів № 6 від 16.04.2015 р.) 16 квітня 2015 року Федоренко Лариса Віталіївна обрана членом Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі в розмірі 0,0023%. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Інші посади, які обіймала ця особа протягом останніх п'яти років, - начальник відділу якості.

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 - 12 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 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)**

16

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 - 16 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)**

8

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 - 8 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

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)**

25

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 - 25 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 Ревізійної комісії

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

Гоева 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)**

25

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)

17.04.2015 3 роки

9) Опис

Гоева 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 - 25 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

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)**

15

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.

Мошківський Віктор Володимирович призначений головним бухгалтером згідно з наказом генерального директора Товариства №30/1-к від 26.02.2015 р. Згідно з умовами трудового договору призначений на посаду головного бухгалтера безстроково. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє.

Протягом останніх 5 років займав посади начальника відділу аудиту, директора. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Стаж роботи - 15 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

Таргонський Іван Миколайович

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

4) рік народження**

1982

5) освіта**

Вища, Харківський національний університет внутрішніх справ

6) стаж роботи (років)**

14

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

ПАТ "Біо мед скло", ПАТ "Житомирський маслозавод", юрисконсульт

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

16.04.2015 3 роки

9) Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол засідання Загальних зборів № 6 від 16.04.2015 р.) 16 квітня 2015 року Таргонський Іван Миколайович обраний членом Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Посадова особа не має непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини. Керуючись ст. 32 Конституції України, посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Інші посади, які обіймала ця особа протягом останніх п'яти років - юрисконсульт.

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.

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		16703192	59.943269	16703192	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 Олесьович		100	0.0004	100	0	0	0
Голова Наглядової ради	Вівсик Оксана Петрівна		9569282	34.341582	9569282	0	0	0
Член Наглядової ради	Статкевич Борис Леонідович		1010	0.0036	1010	0	0	0

Член наглядової ради	Федоренко Лариса Віталіївна		636	0.0023	636	0	0	0
Заступник голови Правління	Блажкевич Ольга Михайлівна		0	0	0	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
Член Ревізійної комісії	Мазуренко Володимир Анатолійович		1000	0.0036	1000	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Госва Олена Олександрівна		960	0.0034	960	0	0	0
Головний бухгалтер	Мошківський Володимир Валентинович		0	0	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Таргонський Іван Миколайович		0	0	0	0	0	0
Усього			26365525	94.6188	26365525	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			16703192	59.943269	16703192	0	0	0
фізична особа			9569282	34.341582	9569282	0	0	0
Усього			26272474	94.284851	26272474	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
	X	
Дата проведення	16.04.2015	
Кворум зборів**	97.945	
Опис	<p>Чергові загальні збори акціонерів скликані рішенням Наглядової ради ПАТ „Житомирський маслозавод” (протокол №51 від 23.02.2015р.).</p> <p>ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про обрання Голови та членів лічильної комісії Загальних зборів акціонерів. 2. Звіт Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” за 2014 рік, визначення та погодження основних напрямків діяльності Товариства у 2015 році. 3. Звіт Наглядової ради Товариства про її діяльність у 2014 році. 4. Звіт Ревізійної комісії Товариства та її висновки щодо фінансової діяльності Товариства у 2014 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 2014 рік (форми № № 1, 2, 3, 4). 7. Затвердження порядку (показників) розподілу прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства, за 2014 рік. 8. Розгляд та затвердження плану розподілу прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства, на 2015 рік. 9. Про дострокове припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства. 10. Обрання членів Наглядової ради Товариства. 11. Обрання Голови Наглядової ради Товариства з числа обраних членів Наглядової ради. 12. Затвердження умов цивільно-правових договорів (контрактів), що укладатимуться з Головою та членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди та обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради. 13. Прийняття рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення, якщо вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної звітності Товариства. Про надання повноважень щодо укладення таких правочинів та підписання документів пов'язаних з ними. <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>	

ІХ. 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" (договір до 18.10.2015р)
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	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"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	20197074
Місцезнаходження	49000 д/в д/в м. Дніпропетровськ Серова (Андрія Фабра), буд. 4
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	д/в
Факс	д/в
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку, аудиту, консультування з питань оподаткування
Опис	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку, аудиту, консультування з питань оподаткування

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Державний експортно-імпортний банк України" (договір з 19.10.2015р.)
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	00032112
Місцезнаходження	03150 Україна м. Київ д/в д/в Горького 112
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 286514
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.10.2013
Міжміський код та телефон	(044)247-80-79
Факс	(044)247-80-79
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

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" у вересні 2010 року 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.). Статутний капітал відповідно до статуту Товариства 1393250 грн. Статутний капітал Товариства відповідно до МСФЗ 5341000 грн.

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2015 та 2014 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 життя 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 1095 осіб; в свою чергу облікова кількість штатних працівників на кінець 2015 р. - 795 осіб, з них 348 жінок. У 2015 році кількість працівників, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні) складала - зовнішні сумісники - 19 осіб; працюють за цивільно-правовими договорами - 14 осіб.

У 2015 році фонд оплати праці становив 87180,7 тис. грн. проти 73865,3 тис. грн. у 2014 році, тобто збільшився на 18,03% порівняно з попереднім періодом. У свою чергу, фонд основної заробітної плати склав 35876,6 тис. грн, додаткової - 44515,0 тис. грн., заохочувальні та компенсаційні виплати - 6789,1 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 якістю, 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 якістю, 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 фроузен фуд" (ТМ "Ажур"); ТОВ «Левада» (ТМ «Левада»), ПП «Урсулєнко» (ТМ «ОСА», ТМ «Коло», ТМ «Мамині»); ТОВ «Пирятинський делікатес» (ТМ «SMACOM») ; ТОВ ВЗП "Еліка" (ТМ "Еліка") та інші, а також підприємства супутніх галузей: ТОВ «Агропереробка», 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 & Ингредиенты», «Мясной бизнес», 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 розвиток 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, симпозіумах, 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 конкурентоздатності 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.

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2015 та 2014 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%.

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

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

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

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. 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.

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

На кожен звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Компанії нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливу вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про 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.

г) Визначення суми резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості

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

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

д) Оцінка запасів

Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. На кожен 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.

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 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, 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.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та відповідна інфраструктура 15-70 років

Машини та обладнання 5-20 років

Транспортні засоби 3-18 років

Інші основні засоби 2-11 років

Земля не амортизується.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у звіті про 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 МСФЗ 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 за використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

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

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 МСБО 39 та МСБО 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 кожен звітний день 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, використовуваний 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: 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 2015 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.

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. Доля експорту у звітному періоді склала 11% або ж 175081,7 тис грн. 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.

Основними видами продукції, що їх виробляє емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік є:

- 1) Морозиво (67,9%; 23550 т.; 886079 тис. грн.).
- 2) Масло (12,9%; 2704 т.; 167892 тис. грн.
- 3) СЗМ (11,2%; 3818 т.; 146043 тис. грн.).

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.

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Товариства становив 49.8% та 34.2% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 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 334,601 тисяч гривень (22.5%) та 253,098 тисяч гривень (21.3%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2015 року та 2014 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 51,603 тисячі гривень та 29,016 тисячі гривень, відповідно.

Мережа дистриб'юторів: Львівська область (ПП «Троянда-Захід» м. Львів), Закарпатська область (ФОП Куцин В. М. Тячівський р-н, с. Буштино, с. Розівка; ТОВ «Страйвер» м. Ужгород; ФОП Федик Н. Р. м. Івано-Франківськ), Чернівецька область (ТОВ «Фіорд» м. Чернівці), Тернопільська область (ФОП Лютковський О. Ю. м. Тернопіль; ФОП Гадз П. І. м. Бучач),

Волинська область (ТОВ «Айс-Тім» м. Луцьк), Рівненська область (ТОВ «Троянда-М» м. Рівне), Хмельницька область (ФОП Ремішевський С. М. м. Кам'янець-Подільський, ФОП Волоткевич І. В. м. Шепетівка, ФОП Дячун В. Г. м. Вінниця), Житомирська область (ТОВ «Айс-Тім» м. Житомир; ТОВ «Айс-Тім» м. Новоград-Волинський; ТОВ «Альфа» м. Коростень), Вінницька область (ФОП Дячун В. Г. м. Вінниця), Київська область (ТОВ «ТФ „Рудь“» м. Київ), Черкаська область (ТОВ «Логістік-Черкаси» м. Черкаси), Чернігівська область (ТОВ «Полюс-Плюс» м. Чернігів), Сумська область (ТОВ «Суми-Холод» м. Суми), Полтавська область (ТОВ КФ «Крок» м. Полтава), Кіровоградська область (ТОВ «Логістік-Черкаси» м. Черкаси), Одеська область (ПП «Марсель 8» м. Одеса, СПД Албанський м. Котовськ, ФОП Олійник В.В. м. Біляївка, ТОВ «Вічунай-Україна» м. Одеса), Миколаївська область (ТОВ МП «Данк»), Херсонська область (ПНВК «Дельта» м. Херсон, ТОВ «Айсберг» м. Херсон), Запорізька область (ФОП Ішук С. П. м. Запоріжжя), Дніпропетровська область (ФОП Берегова А. І. м. Дніпропетровськ, ФОП Кремінь С. В. м. Дніпродзержинськ, ТОВ «Позитив» м. Кривий Ріг, ППФ «Продмаркет» м. Павлоград, ФОП Цуркан В. В. м. Кривий Ріг, ПП «Інвест-В» м. Дніпропетровськ, ФОП Смолій К.Ф. м. Дніпропетровськ), Харківська область (ТОВ «Троянда-Харків» м. Харків, ТОВ «Натела» м. Харків).

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.

Дослідження ринку морозива від AR-group показує, що в 2015 році для галузі морозива були характерні наступні тенденції:

1) продовження консолідації ринку морозива - все меншу частку з кожним роком займають дрібні гравці ринку, і, відповідно сильні бренди підсилюють свої позиції на ринку;

2) конкуренція серед провідних гравців ринку;

3) негативна динаміка обсягів споживання в порівнянні з роком раніше;

4) зміна споживчих переваг у бік більш дешевого сегмента морозива;

5) оновлення асортименту морозива лідерами галузі;

6) зростання обсягів експорту морозива в Росію;

7) мала частка морозива іноземного походження на українському ринку;

8) сезонність споживання морозива.

За підсумками 2015 р. український ринок морозива скоротився на 16,8% порівняно з 2014-м роком. Його обсяг склав 78,13 тис. т., тоді як в 2014 р його обсяг становив 93,41 тис. т.

У 2015 році основний негативний вплив на ринок морозива в Україні спричинило погіршення макроекономічної ситуації в країні. Перелічимо основні негативні чинники:

1. Загальне скорочення споживчого попиту в Україні, що призвело і до зниження споживання морозива. Індекс споживчого настрою в Україні практично весь 2015 рік перебував нижче позначки в 50 пунктів, лише в грудні ІСН становив 53,1 п. Таким чином, кількість людей, які вважають, що економічна ситуація в Україні погіршиться, перевищує відсоток оптимістів.

2. Показник рівня життя населення України встановив свій історичний мінімум з початку 90-х років - частка українців, задоволених своїм рівнем життя, скоротилася з 27% до 17% за 2015р. За даними МВФ, у 2015 році номінальний ВВП на душу населення в Україні становив лише 2109 дол США. А середня заробітна плата в гривні «чистими» склала 3600 грн. Внаслідок чого за підсумками минулого року обіг роздрібною торгівлі в Україні впав майже на 21%.

3. Зменшення чисельності населення України - на 01 грудня 2015 чисельність населення становить 42,77 млн. Без урахування окупованих територій (Криму, Севастополя, частини Донбасу). На 01 грудня 2014 чисельність населення дорівнювала 42,95 млн.

4. Зростання витрат на виробництво морозива через імпортні складові, що призвело до зростання цін на кінцевий продукт - морозиво. У 2015 році приріст індексу споживчих цін склав 43,3% рік-до-року.

5. Ще одним фактором для такого сезонного продукту як морозиво є кліматичні умови. Так, літо в 2015 р можна назвати холодним, але і періодичне зниження температури повітря до 15-18

градусів в весняно-літні місяці погано вплинули на галузь в цілому.

За результатами 2015 року структура ринку морозива щодо основних гравців не зазнала особливих змін в порівнянні з 2014 роком. За даними аналітичної компанії AR-group, в рейтингу ТОП-5 провідних компаній-виробників морозива в Україні склад компаній не змінився: ПАТ «Житомирський маслозавод» (ТМ Рудь), «Ласунка» (ТМ Ласунка), «Львівський холодокомбінат» (ТМ Лімо), «Фірма Ласка» (ТМ Ласка) і «Хладопром» (ТМ Хладік).

Флагманом галузі морозива, як і роком раніше, залишається ПАТ «Житомирський маслозавод» (ТМ Рудь). Компанії одній з небагатьох вдалося збільшити свою частку на ринку морозива, який демонстрував негативну динаміку в 2015 році. ПАТ «Житомирський маслозавод» збільшив свою частку в обсязі споживання морозива в Україні з 27,7% в 2014 році до 32,4% в 2015 році. Провідна компанія на ринку морозива України 97% своєї продукції реалізує на внутрішньому ринку і всього 3,0% експортує в Ізраїль, Молдову, Грузію і США. Крім того, в грудні 2015 року компанія ПАТ «Житомирський маслозавод» отримала європейський сертифікат якості, який дає можливість компанії експортувати продукцію свого виробництва на ринки ЄС.

У 2015 «Житомирський маслозавод» не імпортував морозиво, а в 2014 р частка імпортованого морозива в портфелі готової продукції маслозаводу була незначною - 0,2%.

Ринкова доля основних конкурентів Товариства у 2015 році становила: ТОВ "Ласунка" (доля ринку 19,0%), «Львівський холодокомбінат» (17,2%), «Фірма Ласка» (11,5%) і «Хладопром» (8,5%).

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, проведено 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 2015 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, організуються дегустації, експерименти, для того, щоб впровадити найкращі надбання та одночасно зберегти власні традиції, здійснюється активна оптимізація асортименту.

Товариство має безліч нагород: дипломи, медалі, відзнаки, що є переконливим доказом високої ефективності застосування сучасної філософії бізнесу:

1. Володар сертифіката EFQM «Визнання досконалості в Європі» 2004 р.
2. Переможець 9-го Українського національного конкурсу якості в номінації «Великі підприємства».
3. Лауреат 8-го Українського національного конкурсу якості в номінації «Великі підприємства».

Компанія «Рудь» — підприємство з найсучаснішими технологіями, найбільшим обсягом продажів та найвищою ефективністю діяльності.

Щоденно компанія «Рудь» переробляє 300 тонн молока. Ключовий продукт компанії — морозиво: його за добу виготовляється близько 150 тонн.

Досягти таких показників стало можливо завдяки високоефективному обладнанню, унікальному для України:

- Лінія Straightline SL1100 F2 від Tetra Pak може виготовляти близько 27 000 порцій морозива на годину та 600 000 порцій на добу. Це перша лінія в країнах Східної Європи, яка виробляє морозиво з такою потужністю.

- Шафа шокової заморозки забезпечує температуру на виході до -30°C, що покращує

зовнішній вигляд та якість морозива при подальшому фасуванні та зберіганні.

- Сучасне німецьке обладнання Big Drum дає компанії можливість пропонувати українському споживачу ексклюзивне морозиво.

Компанія «Рудь» має власну сировинну базу і приділяє особливу увагу параметрам сировини, що надходить для переробки. Підприємство здійснює максимальний контроль якості: як на стадії заготівлі молока, так і на виробництві.

Система менеджменту, впроваджена у компанії — точно така ж, як на провідних міжнародних підприємствах:

Управління якістю: ISO 9001:2001;

Вплив виробництва на довкілля: ISO 14000:2004;

Менеджмент безпеки харчових продуктів: ISO 22000:2005;

Управління факторами, що впливають на безпеку продукції: HACCP (Hazard Analysis And Critical Control Points).

У вересні 2014 року компанія успішно пройшла перевірку Місії Європейського Союзу щодо стандартів якості українських молочних продуктів. «Рудь» — єдиний виробник морозива в Україні, який пройшов аудит Європейської комісії щодо постачання продукції у країни Євросоюзу.

Визнаний бренд морозива компанії «Рудь» — «100% морозиво» — пройшов незалежну перевірку у семи лабораторіях Європи та отримав «Добрий знак». Ця відзнака засвідчує, що продукт відповідає як українським, так і європейським вимогам за показниками якості та безпеки.

Підтвердження європейського підходу компанії «Рудь» до якості продукції — «Ескімос-Organic»: перше органічне морозиво в Україні і на всьому пострадянському просторі. Продукт має європейський сертифікат «Органік Стандарт UA-BIO-108»: це означає, що він виготовлений відповідно до всіх вимог Закону Євросоюзу про органічне виробництво.

Усвідомлюючи масштаби виробництва, компанія «Рудь» відповідально ставиться до свого впливу на довкілля. У системі екологічного менеджменту одним із найважливіших напрямків роботи є енергозбереження:

- на підприємстві проведений енергоаудит та впроваджені технології, що дали змогу підвищити КПД енергоблоку до 94%;

- у новій аміачній компресорній з виробництва холоду заходи з рекуперації тепла та частотного регулювання енергоспоживання обладнання зменшили споживання електроенергії на 20%.

Підприємство підготовлене до світових стандартів GFSI (Global Food Safety Initiative) — Глобальної ініціативи з безпеки харчових продуктів. Місія GFSI — постійно вдосконалювати системи управління безпечністю продукції у всьому світі.

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

Придбання ОЗ

Вибуття ОЗ:

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.

2015р. 148097,0 тис. грн. 12343,0 тис. грн.

В тому числі, на 31.12.2015р. переведено з незавершеного будівництва основних засобів вартістю 140067 тис. грн.

У 2016 році Товариством також планується оновлення основних засобів за рахунок власних та залучених джерел фінансових ресурсів.

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 2015 року.

На кінець 2015 року залишкова вартість об'єктів основних засобів за балансом Товариства становила 371055 тис. грн. (на кінець 2014 року - 300187 тис. грн., тобто збільшилась на 70868 тис. грн. (або на 23,6%)).

У звітному періоді рівень придатності основних засобів - 58,5 %. Товариство користується основними засобами на таких умовах: використання засобів здійснюється за їх цільовим призначенням для здійснення статутної 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.

Функціонування будь-якого виробництва пов'язане з рядом екологічних аспектів: утворення пари аміаку; використання води; утворення викидів в атмосферу продуктів згоряння природного газу; використання природного газу; використання миючих та дезінфікуючих засобів; утворення відходів сировини; утворення викидів в атмосферу СО при спаленні бензину; утворення викидів від згоряння палива.

Розуміючи масштаби виробництва морозива, Компанія «Рудь» прагне до постійного зростання показників якості та екологічного стану довкілля, докладає невпинних зусиль до попередження та мінімізації забруднення. Підприємство несе повну відповідальність за якість та безпеку виробленої продукції, а також впливи на екологію.

Плани щодо капітального будівництва у плановому періоді Товариство буде реалізовувати відповідно до затвердженого графіку в межах визначених джерел фінансування.

ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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 2015 року міжнародні рейтингові агентства суттєво знизили рейтинги суверенного боргу України. Крім того, внаслідок вищезазначених факторів і негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2015 році девальвувала на 52% і 36% по відношенню до 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.

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 2015 року, Компанією визначено максимальний кредитний ризик у розмірі балансової вартості грошових коштів та їх еквівалентів, що становить 109,848 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 2015 та 2014 років п'ять найбільших клієнтів Компанії становили 52.9% та 52.0% 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 2015 та 2014 років становив 12,48% та 21.4% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно. Також, в році, що закінчився 31 грудня 2015 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони - компанії під спільним контролем, баланс за якими окремо станом на 31 грудня 2015 та 2014 років становив 21,2% та 21.3% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості.

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Компанії контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Компанія активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. 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.

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.

Товариство здійснює діяльність відповідно до чинного законодавства.

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 2015 році стратегія Компанії полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань у 2015 р. - 13,17; у 2014р. - 6,7%.

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 2015 та 2014 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 справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2015 та 2014 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 справедливу вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2015 та 2014 років.

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками. Загальна сума за кредитними лініями та лімітом овердрафтів станом на 31 грудня 2015 та 2014 років становить 130,000 тисяч гривень та 115,000 тисяч гривень відповідно, з яких невикористаний залишок складає 81,934 тисяч гривень та 42,207 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків у сумі 135,896 тисячі гривень та 120,599 тисяча гривень, відповідно.

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 невпинних 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 2015 та 2014 років, Компанія продовжує судитися з податковими органами з приводу результатів податкових перевірок, наслідком яких було нарахування податковими органами додаткових зборів. Станом на

31 грудня 2015 та 2014 років, сума судових позовів становить 23 тисячі гривень та 23 тисячі 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.

д/в

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:	300187	371055	0	0	300187	371055
будівлі та споруди	104796	139063	0	0	104796	139063
машини та обладнання	179197	211449	0	0	179197	211449
транспортні засоби	5453	8903	0	0	5453	8903
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	2913	3793	0	0	2913	3793
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
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	300187	371055	0	0	300187	371055
Опис	<p>Первісна вартість основних засобів Товариства на 31.12.2015 року - 633794 тис. грн. Знос - 262739 тис. грн. Нараховано амортизації за звітний період - 74080 тис. грн. Надходження основних засобів за 2015 рік становлять - 148097 тис. грн. В свою чергу, вибуло у звітному періоді основних засобів на суму 12343 тис. грн. В звітному періоді досить високий рівень придатності основних засобів - 58,5 %. Загальна зношеність основних засобів на кінець звітного року становить 41,5% відповідно. Ступінь використання основних засобів - 100%.</p> <p>Станом на 31 грудня 2015 і 2014 рр. машини та обладнання з загальною початковою вартістю 51,226 тисяч гривень та 19,282 тисяч гривень відповідно були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Товариством.</p> <p>Станом на 31 грудня 2015 Товариством основні засоби використовувались в якості забезпечення короткострокових кредитів банків таким чином: земля - 4463 тис. грн., будівлі та відповідна інфраструктура - 69618 тис. грн., машини та обладнання - 61815 тис. грн.. Загальний обсяг склав 135896 тис. грн.</p> <p>Зміна обсягів основних засобів є результатом, в тому числі, переведення з незавершеного будівництва основних засобів вартістю 140067 тис. грн (земля 19 тис. грн., будівлі та відповідна інфраструктура - 39229 тис. грн, машини та обладнання 100819 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>					

	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.
--	--

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	564632	470296
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 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> <p>Станом на 31 грудня 2015 року величина вартості чистих активів Товариства становить 564632 тис. грн. (683359-1775-116952), що на 559291 тис. грн. (564632 - 5341) тис. грн. більше величини скорегованого Статутного капіталу в обсязі 5341 тис. грн.</p>	
Висновок	<p>Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Товариства 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 2015 та 2014 років становив 5,341 тисячі гривень.</p> <p>Станом на 31 грудня 2015 та 2014 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> <p>Величина вартості чистих активів Товариства у 2015 році, як і в 2014 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 31.12.2014 року 78,5% активів підприємства, а 31.12.2015 року 82,6%.</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	48066	X	X
у тому числі:				
Кредитний договір ПАТ "Райффайзен банк аваль"	28.12.2015	20000	21.3	30.10.2016
Кредитний договір ПАТ "Укресімбанк"	23.12.2015	8066	22.5	22.03.2016
Кредитний договір ПАТ "УкрСиббанк"	09.12.2015	20000	19.5	16.02.2018
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	70661	X	X
Усього зобов'язань	X	118727	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	23531	895074	67.5	23550	886079	67.9
2	Масло	3344	179943	13.6	2704	167892	12.9
4	Продукція із незбираного молока	9831	105246	7.9	9826	105131	8.0
3	СЗМ	4423	145979	11.0	3818	146043	11.2

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат*	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	70.91
2	Інші операційні витрати	14.13
3	Витрати на оплату праці	6.97
4	Амортизація	5.96

* 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
26.02.2015	26.02.2015	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
16.04.2015	17.04.2015	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	вул. Серова (Андрія Фабра), буд. 4, м. Дніпропетровськ, 49000
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 16.04.13–22.12.16
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	2015
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	вул. Серова (Андрія Фабра), буд. 4, м. Дніпропетровськ, 49000
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 16.04.13– 22.12.16
Текст аудиторського висновку (звіту)	
<p>АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ШОДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», яка складена відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року Власникам та Керівництву ПАТ «Житомирський маслозавод» та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку Основні відомості про емітента Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Житомирський маслозавод» (код ЄДРПОУ 00182863). Адреса місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти", 4.</p>	

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

Висновок щодо фінансової звітності

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», згідно з угодою № 144/06А від 08 жовтня 2015 року, провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Житомирський маслозавод» (надалі – «Товариство»), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2015 року та відповідних звітів про сукупний дохід, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, приміток, а також короткого викладу 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 помилок.

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 відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 р. а також фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, який закінчився цією датою, 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 Примітці 2 до цієї фінансової звітності, в якій вказується, що Товариство 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 Товариства 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 24 грудня 2015 року по 11 квітня 2016 року.

Київ, Україна

11 квітня 2016 року

Балченко С. О.

Директор ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 01 січня 2019 року

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

та дочірні підприємства

Консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року

Звіт незалежних аудиторів

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

Власникам та Керівництву ПАТ «Житомирський маслозавод» та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

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 № 144/06А від 08 жовтня 2015 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 2015 року та відповідних консолідованих звітів про сукупний дохід, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, приміток, а також 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 аудитора

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 2015 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 41-48 (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 параграф

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 24 грудня 2015 року по 11 квітня 2016 року.

Київ, Україна

11 квітня 2016 року

Балченко С. О.

Директор ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 01 січня 2019 року

д/в

д/в

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	2013	1	0
2	2014	1	0
3	2015	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): д/в	Ні	

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	4
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	0

Чи проводила наглядова рада самооцінку?

	Так	Ні
Складу		X
Організації		X
Діяльності		X
Інше (запишіть)	д/в	

д/в

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	

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)	Згідно укладеного контракту	

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	Так
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 залучити 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? Так

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

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 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	1095		
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 31.12.2015 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	526	360	0
первісна вартість	1001	2853	3016	0
накопичена амортизація	1002	2327	2656	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	57598	37448	0
Основні засоби:	1010	300187	371055	0
первісна вартість	1011	498040	633794	0
знос	1012	197853	262739	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	47	47	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	2214	0	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	7213	13515	0
Усього за розділом І	1095	367785	422425	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	110371	129892	0
Виробничі запаси	1101	44041	43040	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	45473	58094	0
Товари	1104	20857	28758	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	99253	104599	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4871	7081	0
з бюджетом	1135	12445	13291	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	143	42	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2580	5207	0
Готівка	1166	0	13	0
Рахунки в банках	1167	2580	5194	0
Витрати майбутніх періодів	1170	255	271	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	1156	551	0
Усього за розділом II	1195	231074	260934	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	598859	683359	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	464955	559291	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	470296	564632	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	522	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	1646	1253	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	1646	1775	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	72793	48066	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	35570	47450	0
за розрахунками з бюджетом	1620	3325	7106	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	2830	6608	0
за розрахунками зі страхування	1625	993	904	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2302	2499	0
за одержаними авансами	1635	1648	1777	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	8931	6316	0
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	962	2441	0
Усього за розділом III	1695	126917	116952	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	598859	683359	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

2016 | 01 | 01

00182863

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2015 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1529184	1186576
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	(1161766)	(901391)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	367418	285185
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	3604	1965
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	(30942)	(30729)
Витрати на збут	2150	(194257)	(149803)
Інші операційні витрати	2180	(12193)	(8373)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	(0)	(0)

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	133630	98245
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	324	53
Інші доходи	2240	851	393
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(12411)	(8848)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2170)	(8499)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	120224	81344
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25888	9766
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	94336	71578
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	94336	71578

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	880922	645843
Витрати на оплату праці	2505	86581	75715
Відрахування на соціальні заходи	2510	25199	25730
Амортизація	2515	74080	59433

Інші операційні витрати	2520	175611	130008
Разом	2550	1242393	936729

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	3.38547	2.56874
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3.38547	2.56874
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

2016 | 01 | 01

00182863

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2015 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)

КОДИ

2016 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

00182863

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2015 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	120224	0	81334	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	74080	X	59433	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	107	0	0	262
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	296	5906	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	995	0	2018	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 випуття	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	605	27099	0	66499
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	19521	0	31067
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	5245	0	24097

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	2333	0	10771
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	605	0	0	564
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	12176	2466	9788	4242
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	190737	0	78691	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	12176	0	7380	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	843	2408	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	393	0	392
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	1230	0	3850
Сплачений податок на прибуток	3580	X	19374	X	6374
Сплачені відсотки	3585	X	12411	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	158952	0	72317	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	1711	X	166	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:	3255	X	0	X	(0)

фінансових інвестицій					
необоротних активів	3260	X	133310	X	119347
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	131599	0	119181
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	190862	X	347580	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	215588	X	305918
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	0	24726	41662	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2627	0	0	5202
Залишок коштів на початок року	3405	2580	X	7782	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	5207	0	2580	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
М.М. Мошківський

прибутку на створення 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	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

частки в дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	94336	0	0	94336
Залишок на кінець року	4300	5341	0	0	0	559291	0	0	564632

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
В.В. Мошківський

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 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	1420		
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 31.12.2015 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	721	522	0
первісна вартість	1001	3112	3275	0
накопичена амортизація	1002	2391	2753	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	57628	37523	0
Основні засоби:	1010	306678	378972	0
первісна вартість	1011	510068	651283	0
знос	1012	203390	272311	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	2840	0	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	7213	13515	0
Усього за розділом I	1095	375080	430532	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	116940	133699	0
Виробничі запаси	1101	44187	43111	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	50275	62868	0
Товари	1104	22478	27720	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	102873	122640	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6027	7080	0
з бюджетом	1135	12883	13224	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	200	50	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3089	5906	0
Готівка	1166	0	13	0
Рахунки в банках	1167	3089	5893	0
Витрати майбутніх періодів	1170	280	308	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	0	551	0
Усього за розділом II	1195	242292	283458	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	617372	713990	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	476598	581091	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	482067	586560	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	461	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	1646	1253	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	1646	1714	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	72792	48067	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	39816	53513	0
за розрахунками з бюджетом	1620	4635	8145	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	4097	7580	0
за розрахунками зі страхування	1625	1078	1047	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2483	2806	0
за одержаними авансами	1635	1652	1777	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	8931	6316	0
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1879	3652	0
Усього за розділом III	1695	133659	125716	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	617372	713990	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
В.В. Мошківський

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ
2016 01 01
00182863

за ЄДРПОУ

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2015 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1637192	1246674
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	1199330	919497
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	437862	327177
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	1433	1032
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	(37873)	(35802)
Витрати на збут	2150	(240266)	(175948)
Інші операційні витрати	2180	(15592)	(10673)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	(0)	(0)

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	145564	105786
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	324	53
Інші доходи	2240	851	393
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(12411)	(8848)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(719)	(8499)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	133609	88885
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	29116	11045
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	104493	77840
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	104493	77840
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	104493	77840
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	104493	77840
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	889165	767962
Витрати на оплату праці	2505	102090	85995
Відрахування на соціальні заходи	2510	30784	29443
Амортизація	2515	77183	61696
Інші операційні витрати	2520	200618	196825
Разом	2550	1299840	1141921

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	3.7500	2.7935
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3.7500	2.7935
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

2016 | 01 | 01

00182863

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2015 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

2016 | 01 | 01

00182863

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2015 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	133609	0	88885	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	76411	X	61696	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	636	0	687	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	1451	0	1821
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	13864	0	12243	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 випуття	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	45232	0	75286
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	16759	0	33689
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	20253	0	30695

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	8220	0	10902
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	13698	452	9460	3975
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	191083	0	91889	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості: за товари, роботи, послуги	3561	13698	0	9460	0
за розрахунками з бюджетом	3562	0	27	0	712
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	425	0	3263
Сплачений податок на прибуток	3580	X	22332	X	7012
Сплачені відсотки	3585	X	12087	X	8795
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	156664	0	76082	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	1710	X	166	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	132282	X	124990
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	130572	0	124824
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	190862	X	347580	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	215588	X	305918
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	0	24726	41662	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1366	0	0	7080
Залишок коштів на початок року	3405	3089	X	8348	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1451	0	1821	0
Залишок коштів на кінець року	3415	5906	0	3089	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
В.В. Мошківський

Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	104493	0	0	104493	0	104493
Залишок на кінець року	4300	5341	0	0	0	581091	0	0	586432	128	586560

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

д/в

С.А. Вівсик

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 2015 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 2015 та 2014 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 1,095 осіб та 1,170 особи, відповідно.

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2015 та 2014 років було представлене таким чином:

Назва Основна діяльність Частка власності

На 31 грудня 2015 року На 31 грудня 2014 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 затьжній 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 2015 року міжнародні рейтингові агентства суттєво знизили рейтинги суверенного боргу України. Крім того, внаслідок вищезазначених факторів і негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2015 році девальвувала на 52% і 36% по відношенню до 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 Компанія застосувала наступні нові стандарти та поправки до діючих стандартів, які набули чинності стосовно річних періодів, які починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати.

Компанія не застосовувала достроково стандарти, інтерпретації або виправлення, які були випущені, але не набули чинності. Нижче наведена інформація щодо:

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які повинні застосовуватись Підприємством з 1 січня 2015 року:

Поправки до МСБО 19 – «Програми з визначеною виплатою: внески працівників». Поправки уточнюють вимоги, які ставляться до того, яким чином внески працівників або третіх осіб, які пов'язані з послугами, слід віднести до періодів надання послуги. Крім того, вона дозволяє, але не зобов'язує, визнавати такі внески як зниження вартості послуг в періоді, в якому відповідна послуга надається, у випадку, якщо сума внеску не залежить від числа років надання послуг. Дані поправки не мали впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Підприємства. «Щорічні вдосконалення МСФЗ» (цикл 2010 - 2012 років).

МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». Дане вдосконалення роз'яснює термін умови набуття права шляхом виділення термінів умови про результати діяльності та умови про стаж роботи, які раніше включалися у термін умови набуття права.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Дане вдосконалення роз'яснює, що непередбачена компенсація оцінюється як зобов'язання або як інструмент капіталу на основі МСБУ 32 «Фінансові інструменти: подання», а також вимагає, щоб непередбачені компенсації, що не класифікуються як капітал, переоцінювалися до справедливої вартості на кожен звітну дату з визнанням зміни у справедливій вартості через прибуток чи збиток.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Дане вдосконалення вимагає додаткові розкриття стосовно суджень керівництва, коли операційні сегменти об'єднувалися для представлення у виді звітного сегменту. Вдосконалення також роз'яснює, що звірка суми активів звітних сегментів до активів підприємства вимагається тільки тоді, коли оцінка активів сегмента регулярно подається керівнику, який приймає операційні рішення.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». Дане вдосконалення роз'яснює, що короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованості, за якими не встановлена процентна ставка, можуть, як і раніше, оцінюватися за первісною сумою, без дисконтування, якщо ефект від дисконтування є несуттєвим.

МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Дане вдосконалення роз'яснює, як обчислюється накопичена амортизація, коли об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються за допомогою моделі переоцінки. Чиста балансова вартість активу коригується до переоціненої вартості таким із двох способів:

- валова балансова вартість коригується відповідно до балансової вартості (наприклад, пропорційно зміні чистої балансової вартості або з посиланням на спостережувані ринкові дані). Накопичена амортизація також коригується еквівалентно до різниці між валовою сумою та чистою балансовою вартістю.

- Накопичена амортизація елімінується проти валової балансової вартості.

МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Дане вдосконалення роз'яснює, що у випадку, коли послуги з управління компанією, що звітує (або її материнською компанією), надаються їй іншою спеціалізованою компанією, така компанія буде зв'язаною стороною для компанії, що звітує, і:

- Потребує окремого розкриття суми витрат на управління, наданих окремії спеціалізованій компанії;

- Не потребує розкриття вказаної суми витрат за категоріями, як того вимагає МСБО 24.17.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Підприємства.

«Щорічні удосконалень МСФЗ» (цикл 2011 - 2013 років).

МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Дане удосконалення роз'яснює, що компанії мають право вибору:

- Застосовувати тільки МСФЗ, які обов'язкові для застосування в звітному періоді;

- або також застосовувати один чи декілька МСФЗ, які не є обов'язковими, але їх можна застосовувати достроково.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Дане вдосконалення роз'яснює, що формування всіх видів спільної діяльності, визначених у МСФЗ 11 «Спільні угоди» (а саме спільна діяльність та спільні операції), виключаються зі сфери застосування МСФЗ 3. Виключення зі сфери застосування відноситься тільки до обліку спільних угод у її власній фінансовій звітності і не відноситься до обліку сторонами спільної діяльності своїх часток у спільних угодах.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». МСФЗ 13.52 визначає сферу застосування винятку, який дозволяє організації оцінювати справедливу вартість групи фінансових активів та фінансових зобов'язань на нетто-основі (виняток для портфелю цінних паперів). Дане вдосконалення роз'яснює, що виняток для портфелю цінних паперів застосовується до всіх договорів, що входять у сферу МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (або МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», якщо він був прийнятий достроково), незалежно від чи відповідають вони визначенню фінансових активів або фінансових зобов'язань в МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання».

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Дане вдосконалення зазначає, що для визначення, чи є придбання інвестиційної нерухомості угодою з об'єднання бізнесу потрібно судження стосовно конкретних вимог МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», незалежно від вимог МСБО 40, а саме:

- Чи буде придбання інвестиційної нерухомості придбанням активу, групи активів чи об'єднанням бізнесу (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 3).

- Розмежування між інвестиційною нерухомістю та нерухомістю, зайнятою власником (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 40). Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим його застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Підприємства, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Підприємства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані

компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством. Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати та застосовуються перспективно, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ 10, «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки в інших компаніях» та МСБУ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»: «Інвестиційні компанії – застосування виключення з вимог щодо консолідації».

Поправки розглядають питання, які виникають при застосуванні виключень щодо інвестиційних компаній згідно з МСФЗ 10. Поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про надання консолідованої фінансової звітності застосовується до материнської компанії, яка є дочірньою організацією інвестиційної компанії, яка оцінює свої дочірні компанії за справедливою вартістю. Крім цього, поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня компанія інвестиційної компанії, яка сама не є інвестиційною компанією і надає інвестиційній компанії допоміжні послуги. Всі інші дочірні компанії інвестиційної компанії оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСБО 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його асоційованою компанією або спільним підприємством, які є інвестиційною компанією, до своїх власних часток участі в дочірніх компаніях. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність: Облік придбання часток участі у спільних операціях». Дані поправки вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбані частки участі у спільній діяльності, діяльність якої являється бізнесом, згідно з відповідними принципами МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднання бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що частки участі в спільній операції, які були придбані раніше, не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ 11 було додано виключення зі сфери застосування, згідно котрому дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи компанію, що звітує), знаходяться під спільним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони. Поправки набувають чинності на перспективній основі для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць». МСФЗ 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а за такими залишками - окремими рядками у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ 14 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати. Оскільки Підприємство уже готує звітність за МСФЗ, воно не може застосовувати даний стандарт.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає

п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Підприємство оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 16 «Договори оренди». 13 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт з обліку оренди. МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансової звітності відповідну інформацію, яка сумлінно представляє зміст цих угод. МСФЗ (IFRS) 16 скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди. Для орендарів стане необхідним визнавати в звіті про фінансовий стан зобов'язання по оренді з нарахуванням відсотків і одночасно визнавати відповідний новий актив. Зміниться також і облік оренди протягом терміну її дії. Зокрема, тепер компанії будуть на початкових етапах оренди визнавати витрати в більших сумах (внаслідок витрат) майже за всіма договорами оренди, навіть якщо щорічна орендна плата є незмінною. Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2019 року. На даний час керівництво Підприємства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Ініціатива з розкриття інформації». Ці поправки скоріш уточнюють, ніж суттєво змінюють, існуючі в МСБО 1 вимоги. Поправки роз'яснюють наступне:

- вимоги до суттєвості в МСБО 1;
- окремі статті в звіті(ах) про прибуток і збиток та інший сукупний дохід і звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- у компаній є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- частка іншого сукупного доходу асоційованих компаній та спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути представлена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковані до складу прибутку чи збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи: Уточнення прийнятних методів зносу і амортизації». Поправки роз'яснюють, 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 нарахування зносу основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства, оскільки Підприємство не використовувало заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» - Метод участі у капіталі в окремій

фінансовій звітності. Поправки дозволяють організаціям використовувати метод участі у капіталі для обліку інвестицій у дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод участі у капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати цю зміну ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймають рішення про використання методу участі у капіталі 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 Підприємства.

Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини». Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Такі активи більш не належать до сфери застосування МСБО 41, натомість до них застосовується МСБО 16 «Основні засоби». Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно МСБО 16 по накопичених фактичних витратах (до дозрівання) і з використанням обліку моделі по накопиченим фактичним витратам або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин, як і раніше, залишається в сфері застосування МСБО 41 та повинна оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСБО 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. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2012 - 2014 років).

МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» - Зміна способу вибуття. Поправка роз'яснює, що рекласифікація активу або групи вибуття з утримуваних для продажу в групу тих, що підлягають розподілу власникам, або навпаки, вважається продовженням початкового плану вибуття. Після рекласифікації застосовуються вимоги МСФЗ 5 до класифікації, подання та оцінки. Якщо актив перестає бути класифікований як призначений для розподілу на користь власників, застосовуються вимоги МСФЗ 5 для активів, які перестають класифікуватися як призначені для продажу.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття». Контракти на обслуговування. Поправка роз'яснює обставини, в яких підприємство зберігає подальшу участь при обслуговуванні переданого активу. Подальша участь існує, якщо підприємство, яке надає послуги, має майбутні вигоди від переданого фінансового активу. Прикладами, є ситуації, де плата за обслуговування являє собою: - змінну винагороду, яка залежить від суми переданого активу; або - фіксовану винагороду, яку може бути не виплачено в повному обсязі через невиконання переданого фінансового активу. Поправка повинна застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Однак, правка не повинна застосовуватися протягом будь-якого періоду, що розпочався до річного періоду, в якому компанія вперше застосовує поправку. Застосування поправок по взаємозаліку у скороченій проміжній фінансовій звітності. Ще одна поправка до МСФЗ 7 роз'яснює, що застосування поправки Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань, випущеної в грудні 2011 року, явно не вимагається для проміжних періодів. В деяких випадках може знадобитися включення в скорочену проміжну фінансову звітність розкриття з метою дотримання вимог МСФЗ 34.

МСБО 19 «Виплати працівникам» - Ставка дисконтування - регіональні ринки. Поправка роз'яснює, що високоякісні корпоративні облігації, які використовуються для визначення ставки дисконтування для обліку винагород працівникам, повинні бути виражені в тій же валюті, в якій виплачується відповідна винагорода працівникам. У разі відсутності ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в конкретних валютах, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Підприємства зобов'язані застосовувати зазначені зміни з самого раннього порівняльного періоду, представленого у фінансовій звітності, початкові коригування визнаються у складі нерозподіленого прибутку на початок цього періоду.

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний

період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту, наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків, із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дані удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати.

Прийняття даних удосконалень не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

19 січня 2016 Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку опублікувала остаточні поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток». Рада зробила висновок, що різноманітність практик навколо визнання відстроченого податкового активу, пов'язаного з борговим інструментом, який оцінюється за справедливою вартістю, в основному викликано невизначеністю в застосуванні деяких принципів МСБО 12 та, відповідно, роз'яснює, коли відстрочений податковий актив повинен бути визнаний для нереалізованих збитків, що виникають за операціями з борговими інструментами. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року з можливістю дострокового застосування.

29 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». Поправки покликані уточнити IAS 7, щоб поліпшити інформацію, що надається користувачам фінансової звітності. Метою поправок є надання розкриття інформації, яке дозволяло б користувачам оцінити зміни в зобов'язаннях, що виникають в результаті фінансової діяльності. Для досягнення цієї мети Рада з МСФЗ вимагає, щоб такі зміни в зобов'язаннях, що виникають в результаті фінансової діяльності, розкривалися в необхідному обсязі: (I) зміни грошових потоків від фінансування; (II) зміни, пов'язані з придбанням або втратою контролю над дочірніми підприємствами та бізнесом; (III) вплив змін валютних курсів; (IV) зміни у справедливій вартості; і (V) інші зміни. Таке розкриття інформації можливо виконати шляхом проведення звірки вхідних та вихідних залишків, представлених у звіті про фінансовий стан, які виникли від фінансової діяльності. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року з можливістю дострокового застосування.

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 відрізнятися 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: справедливу вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про 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 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, 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.

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 МСФЗ 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 реалізацію.

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

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 МСБО 39 та МСБО 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 кожен звітний період 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: 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 2015 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 2015 та 2014 років, був представлений таким чином:

2015 2014

Дохід від реалізації готової продукції 1,311,601 978,088

у томи числі:

Дохід від реалізації морозива 886,078 627,828

Дохід від реалізації масла 167,257 141,873

Дохід від реалізації сухого знежиреного молока 146,044 121,862

Дохід від реалізації продукції з незбираного молока 105,131 81,184

Дохід від реалізації іншої молочної продукції 4,310 3,064

Дохід від іншої реалізації 2,781 2,277

Дохід від реалізації товарів для перепродажу 269,186 237,504

Стимулювання продажів готової продукції (примітка 4) (51,603) (29,016)

Дохід від реалізації 1,529,184 1,186,576

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 49.8% та 34.2% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 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 334,601 тисяч гривень (22.5%) та 253,098 тисяч гривень (21.3%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років (Примітка 25).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2015 року та 2014 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 51,603 тисячі гривень та 29,016 тисячі гривень, відповідно.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, була представлена таким чином:

2015 2014

Сировина та матеріали 625,905 467,462

Пакувальні та інші матеріали 152,087 100,074

Витрати на оплату праці 67,346 60,511

Газ та електроенергія 47,341 41,175

Амортизаційні витрати 30,259 24,656

Ремонтні роботи 16,230 11,956

Інші послуги, пов'язані з виробництвом 8,134 6,492

Собівартість реалізації готової продукції 947,302 712,326

Собівартість реалізації товарів для перепродажу 214,464 189,065

Всього 1,161,766 901,391

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2015 та 2014 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 27,718 тисяч гривень та 1,904 тисяч гривень, відповідно (Примітка 25).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати, нетто, за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

2015 2014

Витрати на оплату праці 19,295

20,318

Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали 1,593

1,552

Оренда та комунальні послуги 1,500

1,736

Ремонтні роботи 1,471 671

Амортизаційні витрати 1,312

1,176

Банківське обслуговування 1,284

983

Професійні послуги 1,108

976

Витрати на охорону 879

817

Матеріали використані в операційній діяльності 848

802

Податки та збори 629

1,350

Витрати, пов'язані зі страхуванням 593

305

Інші витрати 430 43

Всього 30,942

30,729

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 6,530 тисяч гривень та 6,902 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, відповідно (Примітка 25).

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

2015 2014

Амортизаційні витрати 42,195 33,065

Витрати на маркетинг та рекламу 35,967 22,812

Транспортні витрати 33,335 25,156

Витрати на оплату праці 23,067

19,594

Оплата послуг комісіонерів 16,102

11,098

Роялті (Примітка 25) 15,629

20,028

Оренда та комунальні послуги 14,103

11,644

Матеріали використані в операційній діяльності 6,953 3,293

Ремонтні роботи 3,375 1,908

Інші витрати

3,531 1,205

Всього 194,257 149,803

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2015 та 2014 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 23,952 тисячі гривень та 17,978 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

2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

Код 2015 2014

Дохід від операційної оренди активів 2120 1,778 1,795

Дохід від курсових різниць 2120 1,451 -

Прибуток від продажу необоротних активів 2120 458 20

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

Дохід від списання кредиторської заборгованості 2120 76 86

Інші доходи від звичайної діяльності 2120 299 64

Всього 4,455 2,358

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати (рядки 2180 та 2270 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

Код 2015 2014

Збиток від курсових різниць 2270 - 5,906

Сплачені штрафи і пені 2180 4,540 558

Збиток від вибуття необоротних активів 2180 2,170 1,871

Втрати від придбання продажу іноземної валюти 2180 1,155 2,498

Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді 2180 1,079 1,123

Втрата запасів на окупованій території 2270 - 722

Нестачі та втрати від псування ТМЦ 2180 986 475

Сумнівні та безнадійні борги 2270 708 1,869

Інші витрати звичайної діяльності 2180 3,725 1,850

Всього 14,363 16,872

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

2015 2014

Витрати з поточного податку на прибуток (23,152) (17,245)

Вигода з відстроченого податку на прибуток (2,736) 7,479

Витрати з податку на прибуток (25,888) (9,766)

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, стягувався за ставкою у розмірі 18% (2014: 18%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

2015 2014

Відстрочені податкові активи, які виникають з:

Резерву по нарахованих забезпеченнях - 1,608

Основних засобів - 834

Торгової та іншої дебіторської заборгованості 167 551

Оцінки запасів 108 -

Іншого 113 80

Всього відстрочених податкових активів 388 3,073

Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:

Основних засобів (280) (489)

Доходів майбутніх періодів (630) (203)

Іншого - (167)

Всього відстрочених податкових зобов'язань (910) (859)

Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання) (522) 2,214

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, представлена таким чином:

2015 2014

Станом на 1 січня 2,214 (5,265)

Віднесено до звіту про сукупний дохід (2,736) 7,479

Станом на 31 грудня (522) 2,214

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

2015 2014

Прибуток до оподаткування 120,224 81,344

Податок за встановленою нормативною ставкою 18% 21,640 14,642

Податковий вплив:

Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподатковуваного прибутку 4,247 1,964

Дооцінка основних засобів за правилами податкового обліку - (6,840)

Витрати з податку на прибуток 25,888 9,766

Ефективна ставка податку

21,5% 12,0%

Станом на 31 грудня 2015 поточні зобов'язання з податку на прибуток Компанії, становили 6,608 тисяч гривень, тоді як у 2014 році було 2,830 тисячі гривень передплаченого податку на прибуток.

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, представлена таким чином:

Земля Будівлі та відповідна інфра-структура Машини та обладнання Транспортні засоби Інші основні засоби Всього

Історична або доцільна собівартість

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

Надходження - - - 5,741 2,289 8,030

Переведення з незавершеного будівництва 19 39,229 100,819 - - 140,067

Вибуття - (1,437) (8 003) (684) (2 219) (12,343)

На 31.12.2015 року 7,847 157,779 441,656 17,958 8,554 633,794

Накопичена амортизація

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

Амортизаційні нарахування - 3,862 66,532 2,003 1,355 73,752

Вибуття - (337) (5,969) (396) (2,164) (8,866)

На 31.12.2015 року 18,716 230,206 9,055 4,762 262,739

Чиста балансова вартість

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

На 31.12.2015 року 7,847 139,063 211,449 8,903 3,793 371,055

Станом на 31 грудня 2015 і 2014 рр.. машини та обладнання з загальною початковою вартістю 51,226 тисяч гривень та 19,282 тисяч гривень відповідно були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків таким чином (Примітка 21):

Група основних засобів Чиста балансова вартість
2015 2014
Земля 4,463 4,463
Будівлі та відповідна інфраструктура 69,618 62,022
Машини та обладнання 61,815 54,114
Інші основні засоби - -
Всього 135,896 120,599

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

Інформація про незавершене будівництво за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, представлена таким чином:

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

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

Надходження 32,600 95,077 1,967 13,515 143,159

Переведення та монтаж (31,022) (117,074) (162) (7,213) (155,471)

Вибуття з балансу (25) (1,511) - - (1,536)

На 31.12.2015 року 25,006 10,359 2,083 13,515 50,963

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

15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років запаси представлені таким чином (в розрізі статей балансу):

Код 2015 2014

Готова продукція 1103 58,094 45,473

Товари для перепродажу 1104 28,758 20,857

Сировина та матеріали 1101 18,411 26,545

Пакувальні матеріали 1101 17,487 10,163

Запасні частини та приладдя 1101 4,652 6,313

Інші запаси 1101 2,490 1,020

Всього 129,892 110,371

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

2015 2014

Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін 63,004 57,956

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 25) 41,595 41,297

Інша дебіторська заборгованість 42 143

За вирахуванням:

Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості - -

Всього 104,641 99,396

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 2015 та 2014 років, представлена таким чином:

2015 2014

Станом на 1 січня - 262

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості 551 1,869

Списано заборгованості за рахунок резерву (551) (1,961)

Повернені суми - (170)

Станом на 31 грудня - -

До складу дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2015 та 2014 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 30,209 тисяч гривень та 29,424 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 2015 та 2014 років представлена таким чином:

2015 2014

До 1 місяця 74,432 69,972

Від 1 до 3 місяців 29,002 26,192

Від 3 до 6 місяців 205 2,998

Від 6 до 12 місяців 1,002 234

Понад 12 місяців - -

Всього 104,641 99,396

З них прострочена, але не знецінена 30,209 29,424

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 24 днів та 30 днів, відповідно.

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

Код 2015 2014

Передоплати постачальникам 1130 7,081 4,871

Витрати майбутніх періодів 1170 271 255

Інші оборотні активи 1190 551 1,156

Всього 7,903 6,282

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

2015 2014

Грошові кошти та рахунки в банках у гривні 4,187 657

Грошові кошти та рахунки в банках у валюті 1,020 1,623

Всього 5,207 2,580

19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 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 2015 та 2014 років становив 5,341 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 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 2015 та 2014 років представлені таким чином:

Акціонер 2015 2014

Рудь Петро Володимирович 59,94% 59,70%

Вівсик Оксана Петрівна 34,34% 34,30%

Інші власники (менше 5% кожен) 5,72% 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 2015 та 2014 років, був представлений таким чином:

2015 2014

Станом на 1 січня 2,039 2,431

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

Станом на 31 грудня 1,646 2,039

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2015 та 2014 років були представлені таким чином:

2015 2014

Доходи майбутніх періодів - довгострокова частина 1,253 1,646

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

Всього 1,646 2,039

21. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2015 та 2014 років:

Вид позики Валюта Середньозважена відсоткова ставка непогашений залишок

2015 2014 2015 2014

Короткострокові кредитні лінії Гривні 19,5% - 22,5% 19,5% 48,066 69,000

Овердрафти Гривні 20,0% - 3,793

Всього позик 48,066 72,793

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 2015 та 2014 років становить 130,000 тисяч гривень та 115,000 тисяч гривень відповідно, з яких невикористаний залишок складає 81,934 тисяч гривень та 42,207 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків у сумі 135,896 тисячі гривень та 120,599 тисяч гривень, відповідно (Примітка 13).

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

2015 2014

До сплати протягом 3-х місяців 8,066 3,793

До сплати від 6 до 12 місяців 40,000 69,000

Всього поточної частини до сплати протягом одного року 48,066 72,793

22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

2015 2014

Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари 33,976 24,525

Торгова кредиторська заборгованість за послуги 10,307 6,006

Торгова кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними особами 3,167 5,039

Всього 47,450 35,570

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2015 та 2014 році становив 13 та 16 днів, відповідно.

23. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:
Код 2015 2014

Резерв під невикористані відпустки 1660 6,316 8,931

Нарахована заробітна плата та відповідні податки 1625, 1630 3,403 3,295

Аванси отримані 1635 1,777 1,648

Заборгованість за основні засоби 1690 1,150 818

Доходи майбутніх періодів (Примітка 20) 1665 393 393

Кредиторська заборгованість за роялті (Примітка 9, 25) 1690 91 118

Інша кредиторська заборгованість 1690 1,200 26

Всього 14,330 15,229

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 змінюється. 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 позиції Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, Компанія продовжує судитися з податковими органами з приводу результатів податкових перевірок, наслідком яких було нарахування податковими органами додаткових зборів. Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років, сума судових позовів становить 23 тисячі гривень та 23 тисячі 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 2015 та 2014, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 зобов'язання по закупівлі основних засобів виробничого призначення становлять 0 тисяч гривень та 18,597 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 2015 та 2014 років та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

2015 2014

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 41,595 104,641 41,297 99,396

Торгова кредиторська заборгованість 22 3,167 47,450 5,039 35,337

Дохід від реалізації 6 344,601 1,529,184 253,098 1,186,576

Придбані товари та матеріали 7 27,718 1,161,766 1,904 901,391

Витрати на збут 9 23,952 194,257 17,978 149,803

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 15,614 тисяч гривень та 20,028 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року (примітка 9). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2015 та 2014 років становили 91 тисяч гривень та 118 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 6,530 тисяч гривень та 6,902 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 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 2015 та 2014 років, становили 25,454 тисячі гривень та 25,786 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 2015 та 2014 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 справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2015 та 2014 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 справедливу вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2015 та 2014 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, торгово та іншу дебіторську заборгованість.

Примітка 2015 2014

Фінансові активи

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 16 104,641 99,396

Фінансові інвестиції у дочірні компанії 47 47

Грошові кошти та їхні еквіваленти 18 5,207 2,580

Всього фінансових активів 109,895 102,023

Фінансові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість 22 47,450 35,570

Інші поточні зобов'язання 23 9,150 10,286

Короткострокові кредити банків 21 48,066 72,793

Всього фінансових зобов'язань 104,666 118, 649

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 2015 року, Компанією визначено максимальний кредитний ризик у розмірі балансової вартості грошових коштів та їх еквівалентів, що становить 109,848 тисяч гривень. Кількісне відображення кредитного ризику щодо фінансових активів представлено нижче.

2015 2014

Балансова вартість Максимальний розмір ризику Балансова вартість Максимальний розмір ризику

Грошові кошти та їх еквіваленти 5,207 5,207 2,580 2,580

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 104,641 104,641 99,396 99,396

109,848 109,848 101,976 101,976

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 2015 та 2014 років п'ять найбільших клієнтів Компанії становили 52.9% та 52.0% 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 2015 та 2014 років становив 12,48% та 21.4% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (Примітка 16). Також, в році, що закінчився 31 грудня 2015 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони - компанії під спільним контролем, баланс за якими окремо станом на 31 грудня 2015 та 2014 років становив 21,2% та 21.3% 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 2015 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року Станом на 31 грудня 2014 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року

Гривня/долар США 24.0007 21.8447 15.7686 11.9544

Гривня/євро 26.2231 24.2287 19.2329 15.7818

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2015 та 2014 років представлена таким чином:

Активи 2015 2014

Долари США Євро Долари США Євро

Грошові кошти та їхні еквіваленти 1,020 - 1,623 -

Дебіторська заборгованість 1,745 - 11,153 -

Всього активів 2,765 - 12,776 -

Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість (6,106) - (4,689) -

Інша кредиторська заборгованість - - (1,635) -

Всього зобов'язань (6,106) - (6,324) -

В результаті кризових явищ в економіці України (див. Примітка 2) з початку року сталась суттєва девальвація національної валюти. Станом на 11 квітня 2016 року курси валют склали 25,6298 грн. за долар США (+52%) та 29,1231 грн. за євро (+36%).

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро на 20.0%. 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 20.0% зростання у курсах обміну валют (на 2014 рік: +50.0%).

Долари США Євро

Збиток станом на 31 грудня 2015 року (668) -

Прибуток станом на 31 грудня 2014 року 3,226 -

Ризик ліквідності - 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. Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2015 та 2014 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього
31 грудня 2015 року

Торгова кредиторська заборгованість 47,450 - 47,450
Інші поточні зобов'язання 9,150 - 9,150
Короткострокові кредити банків - 48,066 48,066
Всього 56,600 48,066 104,666
1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього
31 грудня 2014 року

Торгова кредиторська заборгованість 35,570 - 35,570
Інші поточні зобов'язання 10,286 - 10,286
Короткострокові кредити банків 3,793 69,000 72,793
Всього 52,944 69,000 118,649

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 2015 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:

2015 2014
Зобов'язання за позиками 48,066 72,793
Грошові кошти та їх еквіваленти (5,207) (2,580)
Скоригована сума кредитних зобов'язань 42,859 70,213
Всього власний капітал учасників 564,632 470,296
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань 13.17 6.7

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після звітної дати не було суттєвих подій, які могли б вплинути на розуміння цієї фінансової звітності.

30. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 11 квітня 2016 року.

Продовження тексту приміток

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

Станом на 31 грудня 2015 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 2015 та 2014 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,357 особи та 1,420 осіб, відповідно.

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2015 та 2014 років було представлено таким чином:

Назва Основна діяльність Частка власності

2015 2014

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 зтяжній 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 2015 року міжнародні рейтингові агентства суттєво знизили рейтинги суверенного боргу України. Крім того, внаслідок вищезазначених факторів і негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2015 році девальвувала на 52% і 36% по відношенню до 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 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 Компанією Компанія застосувала наступні нові стандарти та поправки до діючих стандартів, які набули чинності стосовно річних періодів, які починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати.

Компанія не застосовувала достроково стандарти, інтерпретації або виправлення, які були випущені, але не набули чинності. Нижче наведена інформація щодо:

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які повинні застосовуватись Підприємством з 1 січня 2015 року:

Поправки до МСБО 19 – «Програми з визначеною виплатою: внески працівників». Поправки уточнюють вимоги, які ставляться до того, яким чином внески працівників або третіх осіб, які пов'язані з послугами, слід віднести до періодів надання послуги. Крім того, вона дозволяє, але не зобов'язує, визнавати такі внески як зниження вартості послуг в періоді, в якому відповідна послуга надається, у випадку, якщо сума внеску не залежить від числа років надання послуг. Дані поправки не мали впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Підприємства. «Щорічні вдосконалення МСФЗ» (цикл 2010 - 2012 років).

МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». Дане вдосконалення роз'яснює термін умови набуття права шляхом виділення термінів умови про результати діяльності та умови про стаж роботи, які раніше включалися у термін умови набуття права.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Дане вдосконалення роз'яснює, що непередбачена компенсація оцінюється як зобов'язання або як інструмент капіталу на основі МСБУ 32 «Фінансові інструменти: подання», а також вимагає, щоб непередбачені компенсації, що не класифікуються як капітал, переоцінювалися до справедливої вартості на кожну звітну дату з визнанням зміни у справедливій вартості через прибуток чи збиток.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Дане вдосконалення вимагає додаткові розкриття стосовно суджень керівництва, коли операційні сегменти об'єднувалися для представлення у виді звітного сегменту. Вдосконалення також роз'яснює, що звірка суми активів звітних сегментів до активів підприємства вимагається тільки тоді, коли оцінка активів сегмента регулярно подається керівнику, який приймає операційні рішення.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». Дане вдосконалення роз'яснює, що короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованості, за якими не встановлена процентна ставка, можуть, як і раніше, оцінюватися за первісною сумою, без дисконтування, якщо ефект від дисконтування є несуттєвим.

МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Дане вдосконалення роз'яснює, як обчислюється накопичена амортизація, коли об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються за допомогою моделі переоцінки. Чиста балансова вартість активу коригується до переоціненої вартості таким із двох способів:

- валова балансова вартість коригується відповідно до балансової вартості (наприклад, пропорційно зміні чистої балансової вартості або з посиланням на спостережувані ринкові дані). Накопичена амортизація також коригується еквівалентно до різниці між валовою сумою та чистою балансовою вартістю.

- Накопичена амортизація елімінується проти валової балансової вартості.

МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Дане вдосконалення роз'яснює, що у випадку, коли послуги з управління компанією, що звітує (або її материнською компанією),

надаються їй іншою спеціалізованою компанією, така компанія буде зв'язаною стороною для компанії, що звітує, і:

- Потребує окремого розкриття суми витрат на управління, наданих окремії спеціалізованій компанії;

- Не потребує розкриття вказаної суми витрат за категоріями, як того вимагає МСБО 24.17.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Підприємства.

«Щорічні удосконалень МСФЗ» (цикл 2011 - 2013 років).

МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Дане удосконалень роз'яснює, що компанії мають право вибору:

- Застосовувати тільки МСФЗ, які обов'язкові для застосування в звітному періоді;

- або також застосовувати один чи декілька МСФЗ, які не є обов'язковими, але їх можна застосовувати достроково.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Дане удосконалень роз'яснює, що формування всіх видів спільної діяльності, визначених у МСФЗ 11 «Спільні угоди» (а саме спільна діяльність та спільні операції), виключаються зі сфери застосування МСФЗ 3. Виключення зі сфери застосування відноситься тільки до обліку спільних угод у її власній фінансовій звітності і не відноситься до обліку сторонами спільної діяльності своїх часток у спільних угодах.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». МСФЗ 13.52 визначає сферу застосування винятку, який дозволяє організації оцінювати справедливу вартість групи фінансових активів та фінансових зобов'язань на нетто-основі (виняток для портфелю цінних паперів). Дане удосконалень роз'яснює, що виняток для портфелю цінних паперів застосовується до всіх договорів, що входять у сферу МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (або МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», якщо він був прийнятий достроково), незалежно від чи відповідають вони визначенню фінансових активів або фінансових зобов'язань в МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання».

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Дане удосконалень зазначає, що для визначення, чи є придбання інвестиційної нерухомості угодою з об'єднання бізнесу потрібно судження стосовно конкретних вимог МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», незалежно від вимог МСБО 40, а саме:

- Чи буде придбання інвестиційної нерухомості придбанням активу, групи активів чи об'єднанням бізнесу (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 3).

- Розмежування між інвестиційною нерухомістю та нерухомістю, зайнятою власником (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 40). Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим його застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Підприємства, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Підприємства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством. Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають

в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати та застосовуються перспективно, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ 10, «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки в інших компаніях» та МСБУ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»: «Інвестиційні компанії – застосування виключення з вимог щодо консолідації».

Поправки розглядають питання, які виникають при застосуванні виключень щодо інвестиційних компаній згідно з МСФЗ 10. Поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про надання консолідованої фінансової звітності застосовується до материнської компанії, яка є дочірньою організацією інвестиційної компанії, яка оцінює свої дочірні компанії за справедливою вартістю. Крім цього, поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня компанія інвестиційної компанії, яка сама не є інвестиційною компанією і надає інвестиційній компанії допоміжні послуги. Всі інші дочірні компанії інвестиційної компанії оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСБУ 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його асоційованою компанією або спільним підприємством, які є інвестиційною компанією, до своїх власних часток участі в дочірніх компаніях. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність: Облік придбання часток участі у спільних операціях». Дані поправки вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбані частки участі у спільній діяльності, діяльність якої являється бізнесом, згідно з відповідними принципами МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднання бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що частки участі в спільній операції, які були придбані раніше, не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ 11 було додано виключення зі сфери застосування, згідно котрому дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи компанію, що звітує), знаходяться під спільним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони. Поправки набувають чинності на перспективній основі для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць». МСФЗ 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ.

Організації, що застосовують МСФЗ 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а за такими залишками - окремими рядками у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ 14 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати. Оскільки Підприємство уже готує звітність за МСФЗ, воно не може застосовувати даний стандарт.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого

ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Підприємство оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 16 «Договори оренди». 13 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт з обліку оренди. МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансовій звітності відповідну інформацію, яка сумлінно представляє зміст цих угод. МСФЗ (IFRS) 16 скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди. Для орендарів стане необхідним визнавати в звіті про фінансовий стан зобов'язання по оренді з нарахуванням відсотків і одночасно визнавати відповідний новий актив. Зміниться також і облік оренди протягом терміну її дії. Зокрема, тепер компанії будуть на початкових етапах оренди визнавати витрати в більших сумах (внаслідок витрат) майже за всіма договорами оренди, навіть якщо щорічна орендна плата є незмінною. Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2019 року. На даний час керівництво Підприємства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Ініціатива з розкриття інформації». Ці поправки скоріш уточнюють, ніж суттєво змінюють, існуючі в МСБО 1 вимоги. Поправки роз'яснюють наступне:

- вимоги до суттєвості в МСБО 1;
- окремі статті в звіті(ах) про прибуток і збиток та інший сукупний дохід і звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- у компаній є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- частка іншого сукупного доходу асоційованих компаній та спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути представлена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковані до складу прибутку чи збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи: Уточнення прийнятних методів зносу і амортизації». Поправки роз'яснюють, 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 нарахування зносу основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів.

Поправки застосовуються на перспективній основі для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства, оскільки Підприємство не використовувало заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» - Метод участі у капіталі в окремій фінансовій звітності. Поправки дозволяють організаціям використовувати метод участі у капіталі для обліку інвестицій у дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод участі у капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати цю зміну ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймають рішення про використання методу участі у капіталі 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 Підприємства.

Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини». Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Такі активи більш не належать до сфери застосування МСБО 41, натомість до них застосовується МСБО 16 «Основні засоби». Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно МСБО 16 по накопичених фактичних витратах (до дозрівання) і з використанням обліку моделі по накопиченим фактичним витратам або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин, як і раніше, залишається в сфері застосування МСБО 41 та повинна оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСБО 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. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2012 - 2014 років).

МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» - Зміна способу вибуття. Поправка роз'яснює, що рекласифікація активу або групи вибуття з утримуваних для продажу в групу тих, що підлягають розподілу власникам, або навпаки, вважається продовженням початкового плану вибуття. Після рекласифікації застосовуються вимоги МСФЗ 5 до класифікації, подання та оцінки. Якщо актив перестає бути класифікований як призначений для розподілу на користь власників, застосовуються вимоги МСФЗ 5 для активів, які перестають класифікуватися як призначені для продажу.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття». Контракти на обслуговування. Поправка роз'яснює обставини, в яких підприємство зберігає подальшу участь при обслуговуванні переданого активу. Подальша участь існує, якщо підприємство, яке надає послуги, має майбутні вигоди від переданого фінансового активу. Прикладами, є ситуації, де плата за обслуговування являє собою: - змінну винагороду, яка залежить від суми переданого активу; або - фіксовану винагороду, яку може бути не виплачено в повному обсязі через невиконання переданого фінансового активу. Поправка повинна застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Однак, правка не повинна застосовуватися протягом будь-якого періоду, що розпочався до річного періоду, в якому компанія вперше застосовує поправку. Застосування поправок по взаємозаліку у скороченій проміжній фінансовій звітності. Ще одна поправка до МСФЗ 7 роз'яснює, що застосування поправки Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань, випущеної в грудні 2011 року, явно не вимагається для проміжних періодів. В деяких випадках може знадобитися включення в скорочену проміжну фінансову звітність розкриття з метою дотримання вимог МСФЗ 34.

МСБО 19 «Виплати працівникам» - Ставка дисконтування - регіональні ринки. Поправка роз'яснює, що високоякісні корпоративні облігації, які використовуються для визначення ставки дисконтування для обліку винагород працівникам, повинні бути виражені в тій же валюті, в якій виплачується відповідна винагорода працівникам. У разі відсутності ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в конкретних валютах, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Підприємства зобов'язані застосовувати зазначені зміни з самого раннього порівняльного періоду, представленого у фінансовій звітності, початкові коригування визнаються у складі нерозподіленого прибутку на початок цього періоду.

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту, наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків, із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дані удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Прийняття даних удосконалень не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

19 січня 2016 Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку опублікувала остаточні поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток». Рада зробила висновок, що різноманітність практик навколо визнання відстроченого податкового активу, пов'язаного з борговим інструментом, який оцінюється за справедливою вартістю, в основному викликано невизначеністю в застосуванні деяких принципів МСБО 12 та, відповідно, роз'яснює, коли відстрочений податковий актив повинен бути визнаний для нереалізованих збитків, що виникають за операціями з борговими інструментами. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року з можливістю дострокового застосування.

29 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». Поправки покликані уточнити IAS 7, щоб поліпшити інформацію, що надається користувачам фінансової звітності. Метою поправок є надання розкриття інформації, яке дозволяло б користувачам оцінити зміни в зобов'язаннях, що виникають в результаті фінансової діяльності. Для досягнення цієї мети Рада з МСФЗ вимагає, щоб такі зміни в зобов'язаннях, що виникають в результаті фінансової діяльності, розкривалися в необхідному обсязі: (I) зміни грошових потоків від фінансування; (II) зміни, пов'язані з придбанням або втратою контролю над дочірніми підприємствами та бізнесом; (III) вплив змін валютних курсів; (IV) зміни у справедливій вартості; і (V) інші зміни. Таке розкриття інформації можливо виконати шляхом проведення звірки вхідних та вихідних залишків, представлених у звіті про фінансовий стан, які виникли від фінансової діяльності. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року з можливістю дострокового застосування.

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 звітностей окремих підприємств операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти даного підприємства (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.

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 справедливую 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 Групі 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 МСФЗ 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 капітал. 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 кожен 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 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 ефективної 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 відрізнятись від таких оцінок.

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

Переглянуті облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

а) Консолідація ТОВ «Белпродзабезпечення»

Номінальна 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 продаж, 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 кожен 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: справедливу вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у 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 відрізнитися 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 кожен 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 2015 року Морозиво та інші молочні продукти Товари для перепродажу Нерозподілена частина Консолідовано

Зовнішні продажі 1,264,898 372,294 - 1,637,192

Собівартість реалізації (947,295) (252,035) - (1,199,330)

Валовий прибуток 317,603 120,259 - 437,862

Витрати на збут по сегментах (174,277) (65,989) - (240,266)

Результати по сегментах 143,326 54,270 - 197,596

Нерозподілені корпоративні витрати - - (37,873) (37,873)

Інші витрати, чисті) - - 26,114 (26 114)

Прибуток до оподаткування - - - 133 609

Інша інформація

Надходження основних (прим.14) 134,671 - 3,824 138,495

Амортизація 74,080 - 2,329 76,409

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, чисті) - - (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

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 2015 та 2014 років, представлений таким чином:

2015 2014

Дохід від реалізації готової продукції 1,316,501 1,002,768

У тому числі:

Дохід від реалізації морозива 886,078 650,508
Дохід від реалізації масла 167,257 141,909
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока 146,044 121,862
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока 105,131 81,184
Дохід від реалізації іншої молочної продукції 4,310 3,064
Дохід від іншої реалізації 7,681 4,241
Дохід від реалізації товарів для перепродажу 372,294 272,922
За вирахуванням витрат на стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5) (51,603)
(29,016)
Всього 1,637,192 1,246,674

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Групи становив 40.3% та 27.7% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 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 171,410 тисяч гривень (10.5%) та 154,389 тисяч гривень (12.4%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років (Примітка 29). За роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 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 51,603 тисяч гривень та 29,016 тисяч гривень, відповідно.

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, представлена таким чином:

2015 2014

Сировина та матеріали 625,905 467,462
Пакувальні та інші матеріали 152,087 100,074
Витрати на оплату праці 67,346 60,511
Газ та електроенергія 47,341 41,175
Амортизаційні витрати 30,259 24,656
Ремонтні роботи 16,230 11,956
Інші послуги, пов'язані з виробництвом 8,127 6,491
Собівартість реалізації готової продукції 947,295 712,325
Собівартість реалізації товарів для перепродажу 252,035 207,172
Всього 1,199,330 919,497

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних сторін в сумі 27,713 тисяч гривень та 1,746 тисяч гривень, відповідно (Примітка 29).

9. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, представлені таким чином:

2015 2014

Витрати на оплату праці 24,477 23,710
Оренда та комунальні послуги 1,943 2,229
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали 1,662 1,632
Амортизаційні витрати 1,634 1,460
Ремонтні роботи 1,529 688
Банківське обслуговування 1,421 1,074
Професійні послуги 1,355 1,197
Витрати на охорону 989 871
Матеріали використані в операційній діяльності 848 856
Податки та збори 632 1,712

Витрати пов'язані зі страхуванням 594 305
Інші витрати 789 68
Всього 37,873 35,802

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 7,497 тисяч гривень та 9,463 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, відповідно (Примітка 29).

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, представлені таким чином:
2015 2014

Витрати на маркетинг та рекламу 50,886 27,700
Амортизаційні витрати 45,009 34,941
Витрати на оплату праці 38,959 30,195
Транспортні витрати 34,862 24,725
Оренда та комунальні послуги 21,017 17,477
Оплата послуг комісіонерів 16,103 10,437
Роялті 15,629 20,028
Матеріали використані в операційній діяльності 7,244 3,964
Ремонтні роботи 5,854 2,599
Інші витрати 4,703 3,882
Всього 240,266 175,948

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2015 та 2014 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 23,952 тисячі гривень та 16,199 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 2015 та 2014 років, представлені таким чином:
2015 2014

Дохід від курсових різниць 1,451 -
Дохід від операційної оренди активів 663 693
Прибуток від продажу необоротних активів 458 20
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 22) 393 393
Дохід від списання кредиторської заборгованості 76 86
Інші доходи від звичайної діяльності 694 233
Всього 3,735 1,425

12. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, представлені таким чином:
2015 2014

Збитки від курсових різниць - 5,906
Сплачені штрафи і пені 4,758 813
Нестачі та втрати від псування ТМЦ 2,455 1,382
Сумнівні та безнадійні борги 2,378 2,847
Збиток від вибуття необоротних активів 2,170 1,871
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти 1,155 2,498
Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді 1,079 1,123
Втрата запасів на окупованій території - 722
Інші витрати звичайної діяльності 3,767 2,010
Всього 17,762 19,172

13. ОПОДАТКУВАННЯ

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:
2015 2014

Витрати з поточного податку на прибуток (25,815) (19,150)
Вигода з відстроченого податку на прибуток, визнана у звіті про сукупний дохід (3,301) 8,105
Витрати з податку на прибуток (29,116) (11,045)

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, стягувався за ставкою у розмірі 18% (2014: 18%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

2015 2014

Відстрочені податкові активи які виникають з:

Резерву по нарахованих забезпеченнях - 1,608

Основних засобів - 834

Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості 108 1,112

Оцінки запасів 219 -

Іншого 122 145

Всього відстрочених податкових активів 449 3,699

Відстрочені податкові зобов'язання які виникають з:

Основних засобів (280) (489)

Доходів майбутніх періодів (630) (203)

Іншого - (167)

Всього відстрочених податкових зобов'язань (910) (859)

Чисті відстрочені податкові активи / зобов'язання (461) 2,840

Чисті відстрочені податкові зобов'язання після відповідного взаємозаліку становлять:

2015 2014

Відстрочені податкові активи - 2,840

Відстрочені податкові зобов'язання (461) -

(461) 2,840

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, була представлена таким чином:

2015 2014

Станом на 1 січня 2,840 (5,265)

Віднесено до консолідованого звіту про сукупний дохід (3,301) 8,105

Станом на 31 грудня (461) 2,840

Узгодження податкових відрахувань за роки які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлене таким чином:

2015 2014

Прибуток до оподаткування 133,609 88,885

Податок за встановленою нормативною ставкою 18% 24,050 15,999

Податковий вплив:

Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподатковуваного прибутку 5,066 1,886

Дооцінка основних засобів за правилами податкового обліку - (6,840)

Витрати з податку на прибуток 29,116 11,045

Ефективна ставка податку 21.8% 12.4%

Станом на 31 грудня 2015 поточні зобов'язання з податку на прибуток Компанії, становили 7,580 тисяч гривень, тоді як у 2014 році було 4,097 тисяча гривень переплати (примітки 19 та 26).

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, була представлена таким чином:

Земля Будівлі та відповідна інфра-структура Машини та обладнання Транспортні засоби Інші основні засоби Всього

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
Надходження 19 39,229 100,819 5,819 2,373 148,259
Переведення з незавершеного будівництва - - 595 2,930 253 3,778
Вибуття - (1,437) (8,148) (1,019) (2,349) (12,953)
Станом на 31 грудня 2015 року 8,997 158,517 442,860 29,744 9,034 649,152

Накопичена амортизація

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
Амортизаційні нарахування - 3,915 66,694 4,048 1,393 76,050
Вибуття - (337) (6,110) (608) (2,205) (9,260)
Станом на 31 грудня 2015 року - 18,826 230,634 15,845 4,875 270,180

Чиста балансова вартість

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 2015 8,997 139,691 212,226 13,899 4,159 378,972
Станом на 31 грудня 2015 машини та обладнання з загальною початковою вартістю 51,226 тис. грн. 19,401 тис. грн. відповідно були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.
Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик таким чином (Примітка 23):
Група основних засобів Чиста балансова вартість
2015 2014
Земля 4,463 4,463
Будівлі та відповідна інфраструктура 69,618 62,022
Машини та обладнання 61,815 54,114
Інші основні засоби - -
Всього 135,896 120,599

15. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про капітальні вкладення компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, була представлена таким чином:

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

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
Надходження 32,600 98,900 1,967 13,515 146,982
Переведення та монтаж (31,022) (120,852) (162) (7,213) (159,249)
Вибуття з балансу (25) (1,511) - - (1,536)
На 31.12.2015 року 25,033 10,407 2,083 13,515 51,038

16. ЗАПАСИ

Інформація про запаси за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, була представлена таким чином:

2015 2014

Готова продукція 58,094 50,275

Товари для перепродажу 32,494 22,464

Сировина та матеріали 18,411 26,545

Пакувальні матеріали 17,487 10,163

Запасні частини та приладдя 4,670 6,343

Інші запаси 2,543 1,150

Всього 133,699 116,940

17. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

2015 2014

Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін 95,584 84,133

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 28) 28,765 19,921

Інша дебіторська заборгованість 50 200

За вирахуванням:

Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (1,709) (1,181)

Всього 122,690 103,073

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

Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної торгової та іншої дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, була представлена таким чином:

2015 2014

Станом на 1 січня 1,181 494

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості 1,079 2,847

Списано заборгованості за рахунок резерву (551) (1,961)

Повернені суми - (199)

Станом на 31 грудня 1,709 1,181

До складу дебіторської заборгованості Групи станом на 31 грудня 2015 та 2014 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 48,902 тисячі гривень та 34,264 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 2015 та 2014 років представлена таким чином:

2015 2014

До 1 місяця 73,788 68,809

Від одного до трьох місяців 39,858 28,362

Від трьох до шести місяців 3,939 3,614

Від шести до дванадцяти місяців 5,105 2,288

Більше одного року 1,709 1,181

Всього 124 399 104,254

З них прострочена, але не знецінена 48,902 34,264

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років знецінена торговельна та інша дебіторська заборгованість за строками непогашення була представлена таким чином:

2015 2014

Більше одного року 1,710 1,181

Всього 1,710 1,181

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 25 днів та 29 днів, відповідно.

18. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

2015 2014

Передоплати постачальникам 7,081 4,871

Витрати майбутніх періодів 308 280

Інші поточні активи 550 1,156

Всього 7,939 6,307

19. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років переоплати по розрахункам з бюджетом були з таких платежів:

2015 2014

Податок на додану вартість 12,614 12,252

Передоплати за іншими податками 610 631

13,224 12,883

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

2015 2014

Грошові кошти та рахунки в банках у гривні 4,886 1,465

Грошові кошти та рахунки в банках у валюті 1,020 1,624

Всього 5,906 3,089

21. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 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 2015 та 2014 років становив 5,341 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2015 та 2014 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 2015 та 2014 років представлені таким чином:

Акціонер 2015 2014

Рудь Петро Володимирович 59,94% 59,70%

Вівсик Оксана Петрівна 34,34% 34,30%

Інші власники (менше 5% кожен) 5,72% 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 2015 та 2014 років,

представлений таким чином:

2015 2014

Станом на 1 січня 2,039 2,431

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

Станом на 31 грудня 1,646 2,039

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2015 та 2014 років були представлені таким чином:

2015 2014

Доходи майбутніх періодів довгострокова частина 1,253 1,646

Доходи майбутніх періодів короткострокова частина

(Примітка 25) 393 393

Всього 1,646 2,039

23. ПОЗИКИ

У таблиці нижче представлені позики, отримані Групою від українських банків станом на 31 грудня 2015 та 2014 років:

Вид позики Валюта Середньозважена відсоткова ставка Непогашений залишок

2015 2014 2015 2014

Короткострокові кредитні лінії Гривні 19,5% - 22,5% 19.5% 48,066 69,000

Овердрафти Гривні 20.0% - 3,793

Всього позик 48,066 72,793

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 2015 та 2014 років становить 130,000 тисяч гривень та 115,000 тисяч гривень відповідно, з яких невикористаний залишок за кредитними лініями та лімітом овердрафтів станом на 31 грудня 2015 та 2014 років становив 81,934 тисяч гривень та 42,207 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик у сумі 135,896 тисячі гривень та 120,599 тисяча гривень (Примітка 14).

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

2015 2014

До сплати протягом трьох місяців 8,066 3,793

До сплати від шести до дванадцяти місяців 40,000 69,000

Всього поточної частини до сплати протягом одного року 48,066 72,793

24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

2015 2014

Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари 40,194 28, 851

Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами 10,153 4,959

Торгова кредиторська заборгованість за послуги 3,167 6,006

Всього 53,514 39,816

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2015 та 2014 роках становив 14 днів та 14 днів відповідно.

25. НАРАХОВАНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

2015 2014

Резерв під невикористані відпустки 6,316 5,131

Нарахована заробітна плата та відповідні податки 3,853 7,361

Аванси отримані 2,982 1,652

Заборгованість за основні засоби 1,150 818

Доходи майбутніх періодів (Примітка 22) 393 393
Кредиторська заборгованість за роялті (Примітка 10, 29) 91 118
Інша кредиторська заборгованість 1,206 943
Всього 15,991 16,416

26. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років нараховані зобов'язання за податками представлена таким чином:

2015	2014
Зобов'язання з податку на прибуток	7,580 4,097
Інші податки до сплати	565 537
8,145	4,634

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 2015 та 2014 років, Група продовжує судитися з податковими органами з приводу результатів податкових перевірок. Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років, сума судових позовів становить 23 тисяч гривень та 24 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 2015 та 2014, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 зобов'язання по закупівлі основних засобів виробничого призначення становлять 0 тисяч гривень та 18,597 тисячі гривень, відповідно.

28. ОПЕРАЦІЙНА ОRENDA

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років компанії Групи мали договірні зобов'язання з операційної оренди в якості орендаря, витрати по яким склали:

Тип активів, переданих в оренду	2015	2014
в межах року від 2 до 5 років в межах року від 2 до 5 років		
Нерухомість	3,651	2,062
Автотранспорт	699	699
Обладнання та інші необоротні активи	134	206
4,484	2,967	

Крім того, Група виступає орендодавцем, доходи по яким склали:

Тип активів, переданих в оренду 2015 2014

в межах року від 2 до 5 років в межах року від 2 до 5 років

Обладнання та інші необоротні активи 663 - 690 -
663 - 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 2015 та 2014 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

2015 2014

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість 17 28,765 122,690 19,921 103,073

Торгова кредиторська заборгованість 24 10,152 53,514 4,959 39,816

Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість 25 91 15,991 118 16,416

Дохід від реалізації 7 171,410 1,637,192 154,457 1,246,674

Придбані товари та матеріали 8 27,713 1,199,330 1,746 919,497

Витрати на збут 10 23,952 240,266 16,199 175,948

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 15,614 тисяч гривень та 20,028 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року (Примітка 10). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2015 та 2014 років становили 91 тисяч гривень та 118 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 7,497 тисяч гривень та 9,463 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 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 2015 та 2014 років, становили 31,672 тисячі гривень та 29,499 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 2015 та 2014 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 2015 та 2014 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 2015 та 2014 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, торгово та іншу дебіторську заборгованість.

Примітка 2015 2014

Фінансові активи

Торгова та інша дебіторська заборгованість 17 122,690 103,073

Грошові кошти та їхні еквіваленти 20 5,906 3,089

Всього фінансових активів 128,596 106,162

Фінансові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість 24 53,514 39, 816

Позики 23 48,066 72,793

Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість 25 13,821 14,371

Всього фінансових зобов'язань 115,401 126,980

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 2015 року, Групою визначено максимальний кредитний ризик у розмірі балансової вартості грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, що становить 128,596 тис. грн. Кількісне відображення кредитного ризику щодо фінансових активів представлено нижче.

2015 2014

Балансова вартість Максимальний розмір ризику Балансова вартість Максимальний розмір ризику

Грошові кошти та їх еквіваленти 5,906 5,906 3,089 3,089

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 122,690 122,690 103,073 103,073

128,596 128,596 106,162 106,162

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 2015 та 2014 років п'ять найбільших клієнтів Групи становили 49.4% та 31.7%, 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 2015 та 2014 років становив 24.4% та 19.8% 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 2015 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року Станом на 31 грудня 2014 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року

Гривня/долар США 24.0007 21.8447 15.7686 11.9544

Гривня/євро 26.2231 24.2287 19.2329 15.7818

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2015 та 2014 років представлена таким чином:

2015 2014

Активи

Долари США

Євро Долари США

Євро

Грошові кошти та їхні еквіваленти 1,020 - 1,623 -

Дебіторська заборгованість 1,745 - 11,153 -

Всього активів 2,765 - 12,776 -

Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість (6,106) - (4,689) -

Інша кредиторська заборгованість - - (1,635) -

Всього зобов'язань (6,106) - (6,324) -

В результаті кризових явищ в економіці України (див. Примітка 2) з початку року сталась суттєва девальвація національної валюти. Станом на 11 квітня 2016 року курси валют склали 25,6298 грн. за долар США (+52%) та 29,1231 грн. за євро (+36%).

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро на 20.0%. 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 20.0% зростання у курсах обміну валют (на 2014 рік: +50.0%).

Долари США Євро

Збиток станом на 31 грудня 2015 року (668) -

Прибуток станом на 31 грудня 2014 року 3,226 -

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 2015 та 2014 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього
31 грудня 2015 року

Торгова кредиторська заборгованість 53,514 - 53,514
Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість 13,821 - 13,821
Позики 8,066 40,000 48,066
Всього 75,401 40,000 115,401
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

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 2015 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:

2015 2014
Зобов'язання за позиками 48,066 72,793
Грошові кошти та їх еквіваленти (5,906) (3,089)
Скоригована сума кредитних зобов'язань 42,160 69,704
Всього власний капітал учасників 586,560 482,067
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань 13,91 6,9

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після звітної дати не було суттєвих подій, які могли б вплинути на розуміння цієї фінансової звітності.

34. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця консолідована фінансова звітність була схвалена керівництвом Групи та затверджена до випуску 11 квітня 2016 року.