

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.

26.04.2017

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2016 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 **26.04.2017**

(дата)

2. Річна інформація
опублікована у

Бюлетень "Відомості Національної комісії з цінних паперів та
фондового ринку" № 81 (2586)

28.04.2017

(номер та найменування офіційного друкованого видання)

3. Річна інформація розміщена на власній
сторінці

www.ztm.ho.ua

в мережі Інтернет

27.04.2017

(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	X
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп (продаж раніше викуплених товариством акцій) 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
6) інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
7) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	X
8) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала 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. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
33. 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)
34. Примітки
- У річному звіті ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" за 2016 р. відсутня наступна інформація:
1. П. 5. "Інформація про рейтингове агенство" - Товариство послугами рейтингового агенства у звітному періоді не користувалось.
 2. П.6 "Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)" не відображена, оскільки Товариство створене згідно з рішенням ФДМУ України по Житомирській області. Так, першочергово на базі Державного підприємства "Житомирський маслозавод" засновано у 1995 році Відкрите акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" шляхом його перетворення у ВАТ. З метою приведення діяльності акціонерного товариства у відповідність з вимогами Закону України "Про акціонерні

товариства" Відкрите акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" змінило найменування юридичної особи на Публічне акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" (код за ЄДРПОУ - 00182863) (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 № 467090 від 20.09.2010р.).

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

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

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

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

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

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

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

10. "Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" - відсутня у звітному періоді.

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)

1393250

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)

986

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.)			
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.)			
Роздрібна торгівля алкогольними напоями	606252702642	29.09.2016	Головне управління ДФС у Житомирській області	29.09.2017
Опис	Ліцензія реєстраційний № 606252702642 буде продовжена після закінчення терміну її дії (29.09.2017р.)			

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 2016 р. - 100%.

1) найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Белпродзабезпечення"

2) організаційно-правова форма

240

3) код за ЄДРПОУ

36549118

4) місцезнаходження

Україна, м.Житомир, вул.І. Гонти, 4

5) опис

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

Частка власності Товариства на 31.12.2016р. - 49%.

Інформація щодо посади корпоративного секретаря

(для акціонерних товариств)

Дата введення посади корпоративного секретаря	Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря	Контактні дані: телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря
1	2	3	4
17.12.2012	31.05.2016	Таргонський Іван Миколайович	0412 42-29-30, itargonsky@rud.ua
Опис	Таргонський Іван Миколайович обраний 31 травня 2016 року корпоративним секретарем Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: провідний юристконсульт.		

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

6) стаж роботи (років)**

31

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", Голова Правління

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

31.05.2016 5 років

9) Опис

Рудь Петро Володимирович на посаді Голови Правління Товариства перебував з 31 травня 2011 року. Обраний 31 травня 2016 року Головою Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 60.015453 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: інших посад не обіймав. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 - 31 рік.

* 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

б) стаж роботи (років)**

29

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", директор з виробництва

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

31.05.2016 5 років

9) Опис

Повноваження Пер'яна Віктора Івановича, обраного на посаду члена Правління Товариства 31 травня 2011 року, вважаються припиненими в зв'язку з рішенням Наглядової ради 31 травня 2016 року (Протокол засідання Наглядової ради № 66 від 31 травня 2016 року) про обрання нового складу Правління Товариства.

Пер'ян Віктор Іванович обраний 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор з виробництва. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 - 29 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

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

б) стаж роботи (років)**

13

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", директор комерційний

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

31.05.2016 5 років

9) Опис

Повноваження Трокоза Володимира Миколайовича, обраного на посаду члена Правління Товариства 31 травня 2011 року, вважаються припиненими в зв'язку з рішенням Наглядової ради 31 травня 2016 року (Протокол засідання Наглядової ради № 66 від 31 травня 2016 року) про обрання нового складу Правління Товариства.

Трокоз Володимир Миколайович обраний 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор комерційний. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 - 13 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

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

6) стаж роботи (років)**

21

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", директор фінансовий

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

31.05.2016 5 років

9) Опис

Повноваження Ісакової Світлани Юр'ївни, обраної на посаду члена Правління Товариства 31 травня 2011 року, вважаються припиненими в зв'язку з рішенням Наглядової ради 31 травня 2016 року (Протокол засідання Наглядової ради № 66 від 31 травня 2016 року) про обрання нового складу Правління Товариства.

Ісакова Світлана Юр'ївна обрана 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 0.006710 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор фінансовий. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 - 21 рік.

* 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

6) стаж роботи (років)**

30

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", директор з якості

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

31.05.2016 5 років

9) Опис

Повноваження Жигadlo Лариси Миколаївни, обраної на посаду члена Правління Товариства 31 травня 2011 року, вважаються припиненими в зв'язку з рішенням Наглядової ради 31 травня 2016 року (Протокол засідання Наглядової ради № 66 від 31 травня 2016 року) про обрання нового складу Правління Товариства.

Жигadlo Лариса Миколаївна обрана 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 0.003624 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор з якості. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 - 30 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

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

6) стаж роботи (років)**

17

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", генеральний директор

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

31.05.2016 5 років

9) Опис

Повноваження Вівсика Сергія Ананійовича, обраного на посаду Першого заступника Голови Правління Товариства 31 травня 2011 року, вважаються припиненими в зв'язку з рішенням Наглядової ради 31 травня 2016 року (Протокол засідання Наглядової ради № 66 від 31 травня 2016 року) про обрання нового складу Правління Товариства.

Вівсик Сергій Ананійович обраний 31 травня 2016 року Першим заступником Голови Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 0.283509 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: генеральний директор. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 - 17 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

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

6) стаж роботи (років)**

28

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", начальник юридичного відділу

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

31.05.2016 5 років

9) Опис

Повноваження Блажкевич Ольги Михайлівни, обраної на посаду Заступника Голови Правління Товариства 26 лютого 2015 року, вважаються припиненими в зв'язку з рішенням Наглядової ради 31 травня 2016 року (Протокол засідання Наглядової ради № 66 від 31 травня 2016 року) про обрання нового складу Правління Товариства.

Блажкевич Ольга Михайлівна обрана 31 травня 2016 року Заступником Голови Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: начальник юридичного відділу. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 - 28 років.

* Ззначається 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)**

22

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", начальник планово-економічного відділу

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 0.009725%. 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 - 22 роки. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Протягом останніх п'яти років обіймає посаду начальника планово-економічного відділу ПАТ "Житомирський маслозавод".

Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.

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

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Наглядової ради

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

Раданович Віталій Олесьович

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

4) рік народження**

1964

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

10

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 Олесьович обраний членом Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі в розмірі 0,000358%. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних. 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. Стаж керівної роботи - 10 років. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.

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

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

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

б) стаж роботи (років)**

16

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", голова Наглядової ради

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 Вівсик Оксана Петрівна обрана членом Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 (три) роки. Володіє часткою в статутному капіталі в розмірі 34,341582 %. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних. 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 - 16 років. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.

* Ззначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про цезначається 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

б) стаж роботи (років)**

12

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 0,003624%. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних. 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 - 12 років. Протягом звітного періоду посадова особа не переобиралась.

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

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член 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 0,002282%. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних. 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)**

17

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", директор з матеріально-технічного постачання

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

31.05.2016 5 років

9) Опис

Повноваження Кривошея Михайла Івановича, обраного на посаду члена Правління Товариства 31 травня 2011 року, вважаються припиненими в зв'язку з рішенням Наглядової ради 31 травня 2016 року (Протокол засідання Наглядової ради № 66 від 31 травня 2016 року) про обрання нового складу Правління Товариства.

Кривошей Михайло Іванович обраний 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 0.017046 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор з матеріально-технічного постачання. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 - 17 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

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)**

9

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", головний технолог

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

31.05.2016 5 років

9) Опис

Повноваження Суховецького Олександра Леонідовича, обраного на посаду члена Правління Товариства 31 травня 2011 року, вважаються припиненими в зв'язку з рішенням Наглядової ради 31 травня 2016 року (Протокол засідання Наглядової ради № 66 від 31 травня 2016 року) про обрання нового складу Правління Товариства.

Суховецький Олександр Леонідович обраний 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: головний технолог. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 - 9 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

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)**

26

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", начальник відділу матеріально-технічного постачання

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 0.003588%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Протягом останніх п'яти років обіймає посаду начальника відділу матеріально-технічного постачання ПАТ "Житомирський маслозавод". Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 роботи - 26 років. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.

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

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член 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)**

26

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

ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", бухгалтер 2-ї категорії

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

17.04.2014 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 0.003445%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Протягом останніх п'яти років обіймає посаду бухгалтера 2-ї категорії ПАТ "Житомирський маслозавод". Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 роботи - 26 років. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.

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

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

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)**

16

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

ДП "Укрліктрави", директор

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

26.02.2015 безстроково

9) Опис

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. Протягом останніх 5 років займав посади начальника відділу аудиту, директора. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. 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 роботи - 16 років.

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

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Наглядової ради, корпоративний секретар

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

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)**

15

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

ПАТ "Біо мед скло", ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", юристконсульт

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.

Таргонський Іван Миколайович обраний 31 травня 2016 року корпоративним секретарем Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років.

Посадова особа не має непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини. Посадова особа не дала згоди на розкриття інформації щодо даних паспорта. Інші посади, які обіймала ця особа протягом останніх п'яти років - юристконсульт. 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 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		16723306	60.015453	16723306	0	0	0
Перший заступник Голови правління	Вівсик Сергій Ананійович		79000	0.283509	79000	0	0	0
Член Правління	Пер'ян Віктор Іванович		0	0	0	0	0	0
Член Правління	Ісакова Світлана Юріївна		1870	0.006710	1870	0	0	0
Член Правління	Жигadlo Лариса Миколаївна		1010	0.003624	1010	0	0	0
Член Правління	Трокоз Володимир Миколайович		0	0	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Закусило Тетяна Петрівна		2710	0.009725	2710	0	0	0
Член Наглядової ради	Раданович Віталій Олесьович		100	0.000358	100	0	0	0
Голова Наглядової ради	Вівсик Оксана Петрівна		9569282	34.341582	9569282	0	0	0
Член Наглядової ради	Статкевич Борис Леонідович		1010	0.003624	1010	0	0	0

Член наглядової ради	Федоренко Лариса Віталіївна		636	0.002282	636	0	0	0
Заступник голови Правління	Блажкевич Ольга Михайлівна		0	0	0	0	0	0
Член Правління	Кривошей Михайло Іванович		4750	0.017046	4750	0	0	0
Член Правління	Суховецький Олександр Леонідович		0	0	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Мазуренко Володимир Анатолійович		1000	0.003588	1000	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Госва Олена Олександрівна		960	0.003445	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			26385634	94.690946	26385634	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)	Від загальної кількості голосуючих 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)	Від загальної кількості голосуючих акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
фізична особа			16723306	60.015453		16723306	0	0	0
фізична особа			9569282	34.341582		9569282	0	0	0
Усього			26292588	94.357035	94.357035	94.357035	0	0	0

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

** Заповнювати необов'язково.

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	14.04.2016	
Кворум зборів**	97.111	
Опис	<p>Чергові загальні збори акціонерів скликані рішенням Наглядової ради ПАТ „Житомирський маслозавод” (протокол №60 від 22.02.2016р.).</p> <p>ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обрання голови та членів Лічильної комісії Загальних зборів Товариства. 2. Звіт Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2015 рік, визначення та погодження основних напрямків діяльності Товариства у 2016 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства. 3. Звіт Наглядової ради Товариства про її діяльність у 2015 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства. 4. Звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2015 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства. 5. Затвердження річного звіту Товариства за 2015 рік (форми № № 1, 2, 3, 4). 6. Затвердження порядку розподілу прибутку за підсумками роботи Товариства за 2015 рік та затвердження планового розподілу прибутку Товариства на 2016 рік. 7. Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції. Надання повноважень на підписання Статуту у новій редакції та здійснення його державної реєстрації. 8. Внесення змін та доповнень до Положень Товариства. 9. Затвердження Кодексу корпоративного управління Товариства. <p>Особи, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного зборів, відсутні.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного: з усіх питань, що розглядалися на загальних зборах акціонерів, були прийняті рішення.</p>	

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
		X
Дата проведення	30.12.2016	
Кворум зборів**	97.088	
Опис	<p>Позачергові загальні збори акціонерів скликані рішенням Наглядової ради ПАТ „Житомирський маслозавод” (протокол №74 від 25.11.2016р.).</p> <p>ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про обрання голови та членів Лічильної комісії Загальних зборів акціонерів ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД”. 2. Про надання згоди на вчинення значного правочину, а саме: кредитного договору (невідновлювальної кредитної лінії), як додатку до Генеральної кредитної угоди, між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» і АТ “Укресімбанк”, збільшення ліміту кредитування за діючою Генеральною кредитною угодою та визначення загальної вартості Генеральної кредитної угоди. 3. Про надання згоди на укладення договорів застави між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та АТ “Укресімбанк” за зобов’язаннями ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» згідно Генеральної кредитної угоди. 4. Про надання згоди на вчинення значних правочинів між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та АТ «Райффайзен Банк Аваль», а саме: укладення додаткової угоди до Генерального кредитного договору, укладення нового кредитного договору в межах Генерального кредитного договору та визначення загальної вартості Генерального кредитного договору. 5. Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», які можуть вчинитися протягом не більш як одного року з дати прийняття такого 	

<p>рішення, якщо вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної звітності ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД».</p> <p>6. Про схвалення значних правочинів укладених ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД».</p> <p>7. Про надання згоди на вчинення значних правочинів ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД».</p> <p>8. Про надання повноважень на укладення від імені ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» правочинів та підписання всіх документів, що супроводжують укладання правочинів.</p> <p>9. Внесення змін та доповнень до Статуту ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» шляхом викладення його у новій редакції. Надання повноважень на підписання Статуту у новій редакції та здійснення його державної реєстрації.</p> <p>Особи, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного зборів, відсутні.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного: з усіх питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах акціонерів, були прийняті рішення.</p>

ІХ. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

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-імпорتنний банк України"
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). 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 2016 та 2015 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 957 осіб.

У 2016 році фонд оплати праці становив 103985,1 тис. грн. проти 87180,7 тис. грн. у 2015 році, тобто збільшився на 19,28% порівняно з попереднім періодом.

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

«Урсуленко» (ТМ «ОСА», ТМ «Коло», ТМ «Мамині»); ТОВ «Пирятинський делікатес» (ТМ «SMACOM»); ТОВ ВЗП "Еліка" (ТМ "Еліка") та інші, а також підприємства супутніх галузей: ТОВ «Агрпереробка», ТОВ «Тотал», ТОВ «Крона», ТОВ «Україна-Сервіс», ТОВ "Інтерстрач Україна". Крім того, до складу Асоціації входять наукові установи: Інститут продовольчих ресурсів НААН України, Національний університет харчових технологій; Київський національний торговельно-економічний університет; Донецький національний університет економіки і торгівлі ім. Туган-Барановського; Одеська національна академія харчових технологій та організації з рекламної та видавничої діяльності: ПП «PIA Марко Пак» - журнали «Мир продуктів», «Мир упаковки», ТОВ «Смарт-Капітал», журнали «Food UA» та «Food Technologies & Equipment», ТОВ «Компанія БІОПРОМ» - журнали «Продукты & 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'юнктури товарних ринків, проведення заходів та розробки рекомендацій по забезпеченню конкурентноздатності експортних товарів та послуг Членів Асоціації, збільшенню обсягів їхнього експорту, підвищенню економічної ефективності експортно-імпортних операцій Членів Асоціації.

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

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

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

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2016 та 2015 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 звітного року пропозицій щодо реорганізації товариства з боку третіх осіб ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" не отримував.

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Операції в іноземній валюті - Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти 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 справедливу вартість в якості доцільної собівартості станом на дату переходу до МСФЗ 1 січня 2009 року. Керівництво використало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінювачами з метою визначення справедливої вартості станом на дату переходу до МСФЗ. Справедлива вартість визначалась як сума, за яку актив можна було б обміняти у поточній операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю.

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

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

Нижче наведено строки корисної експлуатації груп основних засобів:

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 як прибуток чи збиток 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 та залучених коштів.

Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації, при необхідності, переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Вплив змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

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 сукупний дохід 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 за первісною вартістю за вирахуванням накопичених сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСБО 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 чинм 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.

Зменшення корисності нефінансових активів - На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення нефінансових активів, визначаючи вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування є більшою із двох величин: справедливої вартості

активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за винятком витрат на реалізацію й вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилася, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються останні операції на ринку. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

Розрахунок зменшення корисності ґрунтується на детальних бюджетах, планах і прогнозних розрахунках, які складаються для кожної з одиниць Підприємства, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Бюджети, плани й прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує відшкодовану вартість, і відображається як збитки у складі звіту про сукупний дохід.

На кожен звітну дату Компанія здійснює перевірку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний по певному активу раніше, уже відсутній або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні допущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за винятком амортизації), що була б визначена, якби збиток від знецінення активу не визнали в попередніх періодах. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід.

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 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

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

власний капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії.

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як 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 фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизованою вартістю. Суттєві фінансові зобов'язання включають короткострокові кредити банків, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Звичайне придбання та продаж фінансових активів і фінансових зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові 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.

Зменшення корисності фінансових активів - Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, здійснено негативний вплив на очікувані потоки коштів від фінансового активу.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплата у строк відсотків або основної суми заборгованості;
- або коли існує ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу через фінансові труднощі.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю Компанія визначає, чи існують об'єктивні індивідуальні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо є суттєвим, а також індивідуальні або сукупні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо не є суттєвим. У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу (істотного або не істотного) відсутні, цей актив включається в групу фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, які оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і стосовно яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не повинні оцінюватися на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

При наявності об'єктивних ознак зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів та приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Приведена вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, та сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Актив та відповідний резерв списуються, коли вже немає реальної перспективи відшкодування в найближчому часі, а все забезпечення реалізоване або передане Компанії. Якщо наступного року сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується, і таке зниження може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується чи зменшується шляхом корегування суми резерву. Якщо списання пізніше відшкодовується, то відповідні витрати у звіті про сукупний дохід сторнуються.

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.

Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у 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, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до трьох 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.

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

Інструмент власного капіталу являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Інструменти власного капіталу визнані по історичній вартості, скоригованої на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

Резервний капітал

Відповідно до українського законодавства стосовно акціонерних товариств, а також Статуту Компанії, Компанія направляє частину прибутку на створення резервного капіталу. У фінансовій звітності резервний капітал включений до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів, або переведень в акціонерний капітал. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед акціонерів. Обмеження суми нерозподіленого прибутку для виплати дивідендів є створення фондів відповідно до Статуту Компанії – резервного фонду та інших фондів, створених за рахунок прибутку Компанії.

Обмеження на використання нерозподіленого прибутку не впливає на загальну величину невикористаного прибутку або власного капіталу акціонерів Компанії.
Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподілена частина чистого прибутку між акціонерами відповідно до їх часток володіння в акціонерному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Податок на прибуток - Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається як прибутки або збитки 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, що визначається відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. 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 відстрочених податкових активів і зобов'язань (18%).

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 складі прибутку чи збитку, 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 за виставленими рахунками за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ) і знижок.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається відповідно до 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. Компанія 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.

Оцінка справедливої вартості - Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування по покупці для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на проведення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, які не мають активного ринку, визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи включають дисконтування грошових потоків, котирування аналогічних інструментів, дані про ринкові угоди безпосередньо перед звітною датою та інші.

Прибуток на акцію - Базовий розмір прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу.

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

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

Продукція заводу користується широким попитом на ринку України, а також за її межами. Доля експорту у звітному періоді склала 188095,5 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 (69,1%; 24536 т.; 1034030 тис. грн.).
- 2) Масло (14,4%; 2747 т.; 214941 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 Компанії становив 41,2% та 49,8% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 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 Компанія не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 400,719 тисяч гривень (22,6%) та 344,601 тисяча гривень (22,5%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2016 року та 2015 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 63,643 тисячі гривень та 51,603 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 Володкевич 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 «Логістик-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 «Логістик-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 Іщук 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.

У 2016 році ринок морозива України продовжив позитивний тренд обсягів попередніх двох років. За підсумками року обсяг ринку збільшився на 9,6% в порівнянні з 2015р - в натуральному вираженні обсяг склав 85,78 тис. тонн (78,27 тис. тонн в 2015 р). Слід зазначити, що після падіння обсягів ринку в 2014 р, період 2015-2016рр. характеризувався відновленням ринку морозива до докризових обсягів.

Таким чином, середньорічний темп зростання обсягів ринку морозива в Україні в 2014-2016рр. склав 24,6% в натуральному вираженні.

З 2016 року в Україні спостерігається поживлення економіки, що підтверджується наступними макроекономічними показниками:

1. В четвертому кварталі 2016р зростання ВВП України прискорилося до 4,5% -4,8%, завдяки чому за підсумками року показник склав 1,8%. У 2017р очікується зростання економіки країни на 2,5%, а в 2018 р - на 3,0%.

2. Зростання промислового виробництва склало 2,4% за підсумками року.

3. Рівень інфляції в Україні сповільнився в порівнянні з попередніми роками і склав всього

12,36%.

4. Помірний рівень девальвації 16,7% - з 21,84 грн. / Дол. США до 25,55 грн. / Дол. США;

5. В 2016р оборот роздрібної торгівлі збільшився на 4,0% в порівнянні з роком раніше.

6. Реальна заробітна плата українців виросла на 11,6% (грудень 2016р / грудень 2015р.).

Дослідження ринку морозива від AR-group показує, що за підсумками 2016 року структура ринку морозива по основним гравцям не зазнала особливих змін в порівнянні з 2015р.

За даними аналітичної компанії AR-group, в рейтингу ТОП-5 лідерів ринку морозива в Україні склад компаній не змінився: ПАТ «Житомирський маслозавод» (ТМ Рудь) – 29,1%, «Львівський холодокомбінат» (ТМ Лімо) – 19,9%, «Ласунка» (ТМ Ласунка) – 19,2%, «Фірма Ласка» (ТМ Ласка) – 13,0% і «Хладопром» (ТМ Хладік) – 11,3%.

Як і раніше лідерську позицію на ринку морозива стабільно утримує ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», яка пропонує великий асортимент найменувань морозива під ТМ «Рудь». Диверсифікація портфеля продукції дозволила компанії в умовах нестабільної економічної ситуації в країні та великої конкуренції на ринку морозива продемонструвати непогані темпи розвитку. У 2016р. обсяг ринку компанії склав 25,0 тис. тонн морозива, що означає частку на ринку в 29,1%. Основний обсяг продукції реалізується на внутрішньому ринку, і близько 5,0% - експортується. Таким чином, обсяг реалізації ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» був більше в порівнянні з обсягом споживання морозива ТМ «Рудь» в Україні - на 1,20 тис. тонн (обсяг експорту морозива в 2016р).

ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» продовжує динамічно розвивати експортний напрям - в 2016.р компанія розширила свою географію поставок на дев'ять країн в порівнянні з 2015р. Країнами-споживачами морозива під ТМ «Рудь» в 2016р. були: Ізраїль, Молдова, Грузія, ОАЕ, США і новачки Росія, Литва, Ірак, Азербайджан, Чехія, Казахстан, Болгарія, Китай і Чилі.

Дослідження ринку морозива від AR-group показує, що в 2016 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) позитивна динаміка обсягів споживання в порівнянні з роком раніше;

4) мала частка імпортного морозива і її подальше скорочення;

5) скорочення обсягів експорту в порівнянні з попереднім роком.

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 немережевих закладах торгівлі. Вищезазначені програми матимуть продовження і в 2017 році.

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

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».

Основними нагородами Товариства у 2016 році є:

1. Нагорода «Вибір України-2016».
2. Диплом ТМ «Рудь» у номінації «Кращий бренд».
3. Почесна грамота «Кращий продукт у сфері споживчого ринку за підсумками 2016 року».

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

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 -30С, 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:
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.		
2016р. 147791,0 тис. грн.	34996,0 тис. грн.		

В тому числі, на 31.12.2016р. переведено з незавершеного будівництва основних засобів вартістю 147791,0 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 і 2015 років основні засоби загальною початковою вартістю 93,275 тисяч гривень та 51,226 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Товариство використовувало свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків в обсягах 163780,0 тис. грн та 135896,0 тис. грн. відповідно.

У 2017 році Товариством також планується оновлення основних засобів за рахунок власних та залучених джерел фінансових ресурсів. Обсяги незавершеного будівництва на 31.12.2016 р. становлять 152836,0 тис. грн.

д/в

На кінець 2016 року залишкова вартість об'єктів основних засобів за балансом Товариства становила 426317,0 тис. грн. (на кінець 2015 року - 371055 тис. грн., тобто збільшилась на 55262,0 тис. грн. (або на 14,89%)).

У звітному періоді рівень придатності основних засобів - 57,10 %. 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

На дату затвердження окремої фінансової звітності Компанії українська економіка знаходиться в затяжній кризі, що ускладнена військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим.

Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. Слабкість національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, у поєднанні з обмеженнями на проведення міжнародних розрахунків та негативним зовнішньо-торгівельним балансом, значна залежність фінансової системи країни від

забезпечення безперервності її підтримки з боку МВФ та інших міжнародних установ, умовою для якого є продовження урядом курсу вищезгаданих реформ, низький рівень внутрішнього попиту та споживання, а також волатильність зовнішніх товарних ринків традиційного українського експорту та інфляція створюють ключові ризики для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

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

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

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії. 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 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 та 2016 роках 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 становить 13,17 та 5,47 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 10%, а середню заробітну плату - до 20%.

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. Керівництво Компанії вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності 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:	371055	426317	0	0	371055	426317
будівлі та споруди	139063	169861	0	0	139063	169861
машини та обладнання	211450	231940	0	0	211450	231940
транспортні засоби	8903	10594	0	0	8903	10594
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	3792	6075	0	0	3793	6075
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	371055	426317	0	0	371055	426317
Опис	<p>Первісна вартість основних засобів Товариства на 31.12.2016 року - 746589,0 тис. грн. Знос - 320272,0 тис. грн. Амортизаційні нарахування становлять за звітний період - 85032,0 тис. грн. Переведено основних засобів з незавершеного будівництва станом на 31.12.2016 р. вартістю 147791,0 тис. грн. В свою чергу, вибуло у звітному періоді основних засобів на суму 34996,0 тис. грн. В звітному періоді досить високий рівень придатності основних засобів - 57,1 %. Загальна зношеність основних засобів на кінець звітного року становить 42,9% відповідно. Ступінь використання основних засобів - 100%.</p> <p>Станом на 31 грудня 2016 і 2015 років основні засоби загальною початковою вартістю 93,275 тисяч гривень та 51,226 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Товариством.</p> <p>Станом на 31 грудня 2016 Товариством основні засоби використовувались в якості забезпечення короткострокових кредитів банків таким чином: земля - 5806 тис. грн., будівлі та відповідна інфраструктура - 113426 тис. грн., машини та обладнання - 44549 тис. грн. Загальний обсяг склав 163781,0 тис. грн.</p> <p>Зміна обсягів основних засобів є результатом переведення з незавершеного будівництва основних засобів вартістю 147791 тис. грн (будівлі та відповідна інфраструктура - 36526 тис. грн, машини та обладнання 101652 тис. грн., транспортні засоби - 5059 тис. грн., інші основні засоби - 4554 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</p>					

	<p>амортизаційних відрахувань.</p> <p>Обмежень на використання основних засобів немає. Основні засоби Товариства використовуються для здійснення його статутної діяльності. Основні засоби підприємства розподілені за їх видами, відповідно до МСФЗ та за групами, відповідно до податкового законодавства. Умови використання об'єктів кожної групи основних засобів визначені законодавством України, внутрішніми положеннями підприємства та технічною документацією окремого об'єкта основних засобів. Кожна група основних засобів використовується за цільовим призначенням виключно для здійснення господарської діяльності.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	699847	564632
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 2015 року величина вартості чистих активів Товариства становить 564632 тис. грн. (683359-1775-116952), що на 559291 тис. грн. (564632 - 5341) більше величини скоригованого Статутного капіталу в обсязі 5341 тис. грн.</p> <p>Станом на 31 грудня 2016 року величина вартості чистих активів Товариства становить 699847 тис. грн. (919806-56145-163814), що на 694506 тис. грн. (699847 - 5341) більше величини скоригованого Статутного капіталу в обсязі 5341 тис. грн.</p>	
Висновок	<p>Станом на 31 грудня 2016 та 2015 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 2016 та 2015 років становив 5,341 тисячі гривень.</p> <p>Величина вартості чистих активів Товариства у 2016 році, як і в 2015 році перевищує величину скоригованого 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 31.12.2015 року 82,6% активів підприємства, а 31.12.2016 року 76,1%.</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	130382	X	X
у тому числі:				
Кредитний договір ПАТ "Райффайзен Банк Аваль"	03.11.2016	43700	17	28.10.2017
Кредитний договір ПАТ "Райффайзен Банк Аваль"	19.11.2016	11422	18.5	13.12.2017
Кредитний договір ПАТ "Укресімбанк"	10.03.2016	18900	20	25.02.2019
Кредитний договір ПАТ "Укресімбанк"	09.11.2016	36360	16.4	08.11.2019
Кредитний договір "УкрСиббанк"	09.12.2016	10000	17	07.06.2017
Кредитний договір ПАТ "УкрСиббанк"	12.12.2016	10000	17	09.06.2017
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	89577	X	X
Усього зобов'язань	X	219959	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	24536	1034030	69.1	24320	1014711	68.7
2	Масло	2747	214941	14.4	2609	217805	14.7
4	Продукція із незбираного молока	9646	127841	8.5	9662	127837	8.7
3	СЗМ	3589	119836	8.0	2732	116407	7.9

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат*	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	72.00
2	Інші операційні витрати	13.64
3	Витрати на оплату праці	7.02
4	Амортизація	5.77

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

6. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Гранична сукупність вартості правочинів (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	2	3	4	5
1	30.12.2016	400000	683359	58.534
	Опис	<p>Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів прийнято 30 грудня 2016 року позачерговими загальними зборами акціонерів ПАТ «Житомирський маслозавод».</p> <p>Позачерговими загальними зборами акціонерів ПАТ «Житомирський маслозавод» 30 грудня 2016 року прийнято рішення попередньо надати згоду на вчинення ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» значних правочинів, які можуть вчинятися протягом не більше як одного року з дати прийняття даного рішення, якщо вартість майна, робіт/послуг, що є предметом кожного з таких правочинів перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», в тому числі укладення кредитних договорів, договорів застави/іпотеки, позики, переведення боргу, відступлення прав вимоги, поруки, поставки, купівлі-продажу, оренди але не обмежуючись ними.</p> <p>Гранична сукупна вартість кожного з правочинів визначена на рівні 40000000,00 грн.</p>		

№ з/п	Дата прийняття рішення	Гранична сукупність вартості правочинів (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	2	3	4	5
		<p>(чотириста мільйонів грн. 00 коп.) або еквівалент цієї суми в іноземній валюті за офіційним курсом Національного банку України, що діятиме на дату вчинення відповідного правочину.</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2015 р.) складає 683359 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, складає 58,534 %.</p> <p>Загальна кількість голосуючих акцій станом на дату прийняття позачерговими загальними зборами акціонерів емітента рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів складає 27165453 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися (30.12.2016 р.) складає 26374468 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували «ЗА» прийняття рішення - 26374468 шт., або 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; «ПРОТИ» прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.</p>		

7. Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	2	3	4	5
1	30.12.2016	200000	683359	29.267
Опис	<p>Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів 30 грудня 2016 року.</p> <p>Предметом правочину є укладення кредитного договору (невідновлювальної кредитної лінії) між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та АТ «Укресімбанк», як додатку до Генеральної кредитної угоди від 14.03.2014 року № 5214N1, на суму кредиту 73000000 грн., (сімдесят три мільйони гривень 00 коп.) процентною ставкою 16,44% річних, строком на 48 місяців, з метою рефінансування інвестиційних витрат, пов'язаних з придбанням нового енергоефективного обладнання для модернізації цеху з виробництва сумішей для морозива відповідно до Договору купівлі-продажу № 051-16008-VD від 08.08.2016 року, укладеного між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та ТОВ з іноземною інвестицією «Тетра Пак».</p> <p>Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 200000000,00 грн. (двісті мільйонів гривень 00 коп.).</p> <p>Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів надано згоду на збільшення ліміту кредитування за діючою Генеральною кредитною угодою №5214N1 від 14</p>			

№ з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	2	3	4	5
		<p>березня 2014 року до 130000000 грн.(сто тридцять мільйонів гривень 00 коп.) та визначено, що загальна вартість Генеральної кредитної угоди, разом з відсотками за користування кредитними коштами, комісіями та іншими обов'язковими платежами не повинна перевищувати 200000000,00 грн. (двісті мільйонів гривень 00 коп.).</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2015 р.) складає 683359 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, складає 29,267 %.</p> <p>Загальна кількість голосуючих акцій станом на дату прийняття позачерговими загальними зборами акціонерів емітента рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів складає 27165453 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися (30.12.2016 р.) складає 26374468 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували «ЗА» прийняття рішення - 26374468 шт., або 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; «ПРОТИ» прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.</p> <p>Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.</p>		
2	30.12.2016	159020.99562	683359	23.271
Опис		<p>Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів 30 грудня 2016 року.</p> <p>Предметом правочину є укладення договору застави між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та АТ «Укрексімбанк» про передачу у додаткове забезпечення за зобов'язаннями ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» за Генеральною кредитною угодою № 5214N1 від 14.03.2014 року перед АТ «Укрексімбанк» майнових прав на обладнання для модернізації цеху з виробництва сумішей для морозива загальною вартістю 159020995,62 грн. (сто п'ятдесят дев'ять мільйонів двадцять тисяч дев'ятсот дев'яносто п'ять гривень 62 коп.), що виникають у ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» згідно Договору купівлі-продажу № 051-16008-VD від 08.08.2016 року, укладеного між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та ТОВ з іноземною інвестицією «Тетра Пак».</p> <p>Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 159020,99562 тис.грн.</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2015 р.) складає 683359 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, складає 23,271 %.</p> <p>Загальна кількість голосуючих акцій станом на дату прийняття позачерговими загальними зборами акціонерів емітента рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів складає 27165453 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися (30.12.2016 р.) складає 26374468 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували «ЗА» прийняття рішення - 26374468 шт., або 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах</p>		

№ з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	2	3	4	5
		та є власниками голосуючих акцій; «ПРОТИ» прийняття даного рішення голосів не зареєстровано. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.		
3	30.12.2016	159020.99562	683359	23.271
	Опис	<p>Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів 30 грудня 2016 року.</p> <p>Предметом правочину є укладення договору застави між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та АТ «Укресімбанк» про передачу в заставу АТ «Укресімбанк» обладнання для модернізації цеху з виробництва сумішей для морозива загальною вартістю 159020995,62 грн. (сто п'ятдесят дев'ять мільйонів двадцять тисяч дев'яносто дев'яносто п'ять гривень 62 коп.), придбаного згідно Договору купівлі-продажу № 051-16008-VD від 08.08.2016 року між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та ТОВ з іноземною інвестицією «Тетра Пак». Обладнання передається в заставу по договору застави після набуття права власності та оприбуткування його в бухгалтерському обліку ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» але не пізніше 30.12.2017 року.</p> <p>Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 159020,99562 тис.грн.</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2015 р.) складає 683359 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, складає 23,271 %.</p> <p>Загальна кількість голосуючих акцій станом на дату прийняття позачерговими загальними зборами акціонерів емітента рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів складає 27165453 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися (30.12.2016 р.) складає 26374468 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували «ЗА» прийняття рішення - 26374468 шт., або 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; «ПРОТИ» прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.</p> <p>Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.</p>		
4	30.12.2016	200000	683359	29.267
	Опис	<p>Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів 30 грудня 2016 року.</p> <p>Предметом правочину є укладення додаткової угоди до Генерального кредитного договору № 012/108-01/618 від 30.05.2008 р. (з усіма змінами та доповненнями), укладеного між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» і АТ «Райффайзен Банк Аваль» щодо продовження строку його дії з 15.11.2017 р. до 20.12.2019 р. та збільшення загального ліміту кредитування Генерального кредитного договору зі 130000000 грн. (сто тридцять мільйонів грн. 00 коп.) до 200000000 грн. (двісті мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 200000000 грн. (двісті мільйонів грн. 00 коп.).</p>		

№ з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	2	3	4	5
		<p>Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів надано згоду на укладення в межах Генерального кредитного договору № 012/108-01/618 від 30.05.2008 р. нового договору щодо відкриття відновлювальної кредитної лінії з лімітом кредитування 70000000 грн. (сімдесят мільйонів грн. 00 коп.), строком користування 12 місяців, ефективною процентною ставкою 17,1% річних. Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів визначено, що загальна вартість Генерального кредитного договору, разом з відсотками за користування кредитними коштами, комісіями та іншими обов'язковими платежами не повинна перевищувати 310000000 грн.(триста десять мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2015 р.) складає 683359 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, складає 29,267%.</p> <p>Загальна кількість голосуючих акцій станом на дату прийняття позачерговими загальними зборами акціонерів емітента рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів складає 27165453 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися (30.12.2016 р.) складає 26374468 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували «ЗА» прийняття рішення - 26374468 шт., або 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; «ПРОТИ» прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.</p> <p>Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.</p>		
5	30.12.2016	300000	683359	43.901
Опис		<p>Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів 30 грудня 2016 року.</p> <p>Предметом правочину є укладення правочинів між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та ТОВ «АТБ - МАРКЕТ», код за ЄДР 30487219, про поставку продукції ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (морозива, масла тваринного, сирків, заморожених овочів і ягід, та іншої продукції) на суму до 300000000,00 грн.(триста мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 300000000,00 грн.(триста мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2015 р.) складає 683359 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, складає 43,901 %.</p> <p>Загальна кількість голосуючих акцій станом на дату прийняття позачерговими загальними зборами акціонерів емітента рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів складає 27165453 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися (30.12.2016 р.) складає 26374468 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували «ЗА» прийняття рішення - 26374468 шт., або 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах</p>		

№ з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	2	3	4	5
		та є власниками голосуючих акцій; «ПРОТИ» прийняття даного рішення голосів не зареєстровано. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.		
6	30.12.2016	400000	683359	58.534
Опис		<p>Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів 30 грудня 2016 року.</p> <p>Предметом правочину є укладення правочинів між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та ТОВ «Торгова фірма «Рудь», код за ЄДР 32106398, про поставку продукції ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (морозива, масла тваринного, сирків, заморожених овочів і ягід, та іншої продукції) на загальну суму до 400000000,00 (чотириста мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 400000000,00 (чотириста мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2015 р.) складає 683359 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, складає 58,534 %.</p> <p>Загальна кількість голосуючих акцій станом на дату прийняття позачерговими загальними зборами акціонерів емітента рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів складає 27165453 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися (30.12.2016 р.) складає 26374468 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували «ЗА» прийняття рішення - 26374468 шт., або 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; «ПРОТИ» прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.</p> <p>Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.</p>		
7	30.12.2016	200000	683359	29.267
Опис		<p>Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів 30 грудня 2016 року.</p> <p>Предметом правочину є укладення правочинів між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та ТОВ «Айс Тім», код за ЄДР 31133719, про поставку продукції ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (морозива, масла тваринного, сирків, заморожених овочів і ягід, та іншої продукції) на загальну суму до 200000000,00 (двісті мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 200000000,00 (двісті мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2015 р.) складає 683359 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, складає 29,267 %.</p> <p>Загальна кількість голосуючих акцій станом на дату прийняття позачерговими загальними зборами акціонерів емітента рішення про надання згоди на вчинення</p>		

№ з/п	Дата прийняття рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)
1	2	3	4	5
		<p>значних правочинів складає 27165453 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися (30.12.2016 р.) складає 26374468 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували «ЗА» прийняття рішення - 26374468 шт., або 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; «ПРОТИ» прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.</p> <p>Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.</p>		
8	30.12.2016	200000	683359	29.267
Опис		<p>Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів 30 грудня 2016 року.</p> <p>Предметом правочину є укладення правочинів між ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та ФОП Дячун В.Г., код за ЄДР 2287517359, про поставку продукції ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (морозива, масла тваринного, сирків, заморожених овочів і ягід, та іншої продукції) на загальну суму до 200000000,00 (двісті мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 200000000,00 (двісті мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2015 р.) складає 683359 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності, складає 29,267 %.</p> <p>Загальна кількість голосуючих акцій станом на дату прийняття позачерговими загальними зборами акціонерів емітента рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів складає 27165453 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися (30.12.2016 р.) складає 26374468 штук голосуючих акцій.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували «ЗА» прийняття рішення - 26374468 шт., або 100 % голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих акцій; «ПРОТИ» прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.</p> <p>Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.</p>		

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
31.05.2016	31.05.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
30.12.2016	30.12.2016	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
30.12.2016	30.12.2016	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів

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 до 01.12.2021 р.
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	2016
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 до 01.12.2021 р.
Текст аудиторського висновку (звіту)	
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ ЩОДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖИТОМИРСЬКИЙ	

МАСЛОЗАВОД»

Власникам та Керівництву ПАТ «Житомирський маслозавод»,
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 фінансової звітності

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», згідно з угодою № 129/06А від 27 жовтня 2016 року, провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Житомирський маслозавод» (надалі – «Товариство»), що додається, яка складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року та відповідних звітів про фінансові результати (про сукупний дохід), рух грошових коштів та власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, а також стислого 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності 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.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, 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 ускладнена військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від політики і дій уряду щодо адміністративних, фіскальних, правових та економічних реформ. Ця фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність в майбутньому. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Київ, Україна

11 квітня 2017 року

Балченко С. О.

Директор ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 04 січня 1994 року, рішення АПУ №9. Термін дії сертифікату подовжено до 04 січня 2019 року, рішення АПУ № 286/2 від 19 грудня 2013 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», ідентифікаційний код 20197074, зареєстроване 25 листопада 1997 року Виконавчим комітетом Кіровоградської районної Ради м. Дніпропетровська, розпорядженням № 254-ТВ, номер запису про включення до Єдиного державного реєстру 1 224 105 0008 007223, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 № 054327.

Адреса: 49000, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, буд. 4, тел. (056) 370-30-44.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2868 від 23.04.2002 року. Рішенням АПУ від 01.12.2016 року № 334/3 термін дії свідоцтва подовжено до 01.12.2021 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П 000088, термін дії свідоцтва подовжено до 01.12.2021 року

Договір на надання аудиторських послуг № 129/06А від 27 жовтня 2016 р.

Аудит проведено - з 20 грудня 2016 року по 11 квітня 2017 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ
ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»**

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 № 129/06А від 27 жовтня 2016 року, провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Житомирський маслозавод» та його дочірніх підприємств (надалі – «Група»), що додається, яка складається з консолідованого звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року та відповідних консолідованих звітів про сукупний дохід, рух грошових коштів та власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, а також стислого викладу основних принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток (надалі разом – «консолідована фінансова звітність»).

Відповідальність управлінського персоналу за консолідованої фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання консолідованої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання консолідованої фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2016 року, консолідовані фінансові результати її діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно консолідованої фінансової звітності Групи у цілому. Додаткові форми, що знаходяться 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 Групи. 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 Групи у цілому.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо вашу увагу на інформацію в Примітці 2 до цієї консолідованої фінансової звітності, в якій вказується, що Група веде свою діяльність в умовах політичної та економічної кризи, що ускладнена військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від політики і дій уряду щодо адміністративних, фіскальних, правових та економічних реформ. Ця консолідована фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби Група була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Київ, Україна

11 квітня 2016 року

Балченко С. О.

Директор ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 04 січня 1994 року, рішення АПУ №9. Термін дії сертифікату подовжено до 04 січня 2019 року, рішення АПУ № 286/2 від 19 грудня 2013 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», ідентифікаційний код 20197074, зареєстроване 25 листопада 1997 року Виконавчим комітетом Кіровської районної Ради м. Дніпропетровська, розпорядженням № 254-ТВ, номер запису про включення до Єдиного державного реєстру 1 224 105 0008 007223, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 № 054327.

Адреса: 49000, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, буд. 4, тел. (056) 370-30-44.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2868 від 23.04.2002 року. Рішенням АПУ від 01.12.2016 року № 334/3 термін дії свідоцтва продовжено до 01.12.2021 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П 000088, термін дії свідоцтва подовжено до 01.12.2021 року.

Договір на надання аудиторських послуг № 129/06А від 27 жовтня 2016 р.

Аудит проведено - з 20 грудня 2016 року по 11 квітня 2017 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	2014	1	0
2	2015	1	0
3	2016	2	1

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, у тому числі:	5
членів наглядової ради - акціонерів	
членів наглядової ради - представників акціонерів	5
членів наглядової ради - незалежних директорів	
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	1
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	4

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 залучати іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	X

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

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

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

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: 14.04.2016 ; яким органом управління прийнятий: Загальні збори акціонерів

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Так; укажіть яким чином його оприлюднено: Розміщено на власному веб-сайті Товариства

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

Кодекс корпоративного управління Товариства розміщено: www.ztm.ho.ua Посадовими особами Товариства повною мірою дотримується Кодекс корпоративного управління в процесі діяльності.

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 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	986		
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 31.12.2016 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	360	286	0
первісна вартість	1001	3016	3223	0
накопичена амортизація	1002	2656	2937	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37448	74459	0
Основні засоби:	1010	371055	426317	0
первісна вартість	1011	633794	746589	0
знос	1012	262739	320272	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		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	13515	78377	0
Усього за розділом І	1095	422425	579486	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	129892	154015	0
Виробничі запаси	1101	43040	58766	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	58094	71749	0
Товари	1104	28758	23500	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	104599	161484	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7081	5704	0
з бюджетом	1135	13291	15910	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	9726	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42	42	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	5207	2496	0
Готівка	1166	13	19	0
Рахунки в банках	1167	5194	2477	0
Витрати майбутніх періодів	1170	271	439	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	551	230	0
Усього за розділом II	1195	260934	340320	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	683359	919806	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	559291	694506	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	564632	699847	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	522	25	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	55260	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	1253	860	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	1775	56145	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	48066	75122	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	47450	61189	0
за розрахунками з бюджетом	1620	7106	772	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	6608	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	904	495	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2499	2389	0
за одержаними авансами	1635	1777	318	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	6316	7422	0
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2441	15714	0
Усього за розділом III	1695	116952	163814	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	683359	919806	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
2017 01 01
00182863

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2016 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1774311	1529184
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	(1326228)	(1161766)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	448083	367418
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	7235	3604
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	(39105)	(30942)
Витрати на збут	2150	(230790)	(194257)
Інші операційні витрати	2180	(9341)	(12193)
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	176082	133630
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	160	324
Інші доходи	2240	8654	851
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(17230)	(12411)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(3293)	(2170)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	164373	120224
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	29038	25888
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	135335	94336
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	135335	94336

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1084108	880922
Витрати на оплату праці	2505	108638	86581
Відрахування на соціальні заходи	2510	20555	25199
Амортизація	2515	86934	74080

Інші операційні витрати	2520	205375	175611
Разом	2550	1505610	1242393

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	4.85681	3.38547
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4.85681	3.38547
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)

КОДИ

2017 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

00182863

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2016 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

2017 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

00182863

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2016 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	164373	0	120224	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	87215	X	74080	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	372	0	107	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	314	0	296
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	995	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	17070	X	12411
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	15357	81491	605	27099
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	24122	0	19521
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	57369	0	5245

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	15036	0	0	2333
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	321	0	605	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	15514	6727	12176	2466
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	211369	0	190737	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	13932	0	12176	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	6334	0	843
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	393
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	1582	0	0	1230
Сплачений податок на прибуток	3580	X	45869	X	19374
Сплачені відсотки	3585	X	17070	X	12411
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	148430	0	158952	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	12049	X	1711	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	245506	X	133310
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	233457	0	131599
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	633136	X	190862	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	550820	X	215588
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	82316	0	0	24726
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	2711	2627	0
Залишок коштів на початок року	3405	5207	X	2580	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	2496	0	5207	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	135335	0	0	135335
Залишок на кінець року	4300	5341	0	0	0	694506	0	0	699847

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
С.А. Вівсик
В.В. Мошківський

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 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	1269		
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 31.12.2016 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	522	417	0
первісна вартість	1001	3275	3483	0
накопичена амортизація	1002	2753	3066	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37523	74540	0
Основні засоби:	1010	378972	436830	0
первісна вартість	1011	651283	768893	0
знос	1012	272311	332063	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0

первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	43	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	13515	78377	0
Усього за розділом I	1095	430532	590207	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	133699	158597	0
Виробничі запаси	1101	43111	58844	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	62868	76253	0
Товари	1104	27720	23500	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	122640	174628	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7080	5703	0
з бюджетом	1135	13224	18304	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	12116	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	50	60	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	5906	4430	0
Готівка	1166	13	19	0
Рахунки в банках	1167	5893	4411	0
Витрати майбутніх періодів	1170	308	541	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	551	230	0
Усього за розділом II	1195	283458	362493	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	713990	952700	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	581091	717462	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	586560	722931	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	461	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	55260	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	1253	860	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	1714	56120	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	48066	75122	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	53514	68835	0
за розрахунками з бюджетом	1620	8145	986	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	7580	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	1047	610	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2806	2829	0
за одержаними авансами	1635	1777	318	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	6316	8467	0
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3652	16089	0
Усього за розділом III	1695	125716	173649	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	713990	952700	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

2017 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

00182863

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2016 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1891398	1637192
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	1364492	1199330
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	526906	437862
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	4906	1433
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	(47097)	(37873)
Витрати на збут	2150	(295140)	(240266)
Інші операційні витрати	2180	(12042)	(15592)
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	177533	145564
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	160	324
Інші доходи	2240	8654	851
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(17230)	(12411)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(3293)	(719)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	165824	133609
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	29453	29116
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	136371	104493
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	136371	104493
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	136371	104493
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	136371	104493
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1094058	889165
Витрати на оплату праці	2505	135584	102090
Відрахування на соціальні заходи	2510	26353	30784
Амортизація	2515	89378	77183
Інші операційні витрати	2520	240455	200618
Разом	2550	1585828	1299840

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	4.8900	3.7500
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4.8900	3.7500
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

2017 | 01 | 01

00182863

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2016 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

2017 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

00182863

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2016 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	165824	0	133609	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	87784	X	76411	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	1233	0	636	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	1451
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	13434	0	13864	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	71686	0	45232
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	26956	0	16759
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	53231	0	20253

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	8501	0	0	8220
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	28790	0	13698	452
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	225379	0	191083	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості: за товари, роботи, послуги	3561	15654	0	13698	0
за розрахунками з бюджетом	3562	421	0	27	0
за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	12715	0	425	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	49653	X	22332
Сплачені відсотки	3585	X	17230	X	12087
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	158496	0	156664	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	8261	X	1710	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	160	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	250709	X	132282
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	242288	0	130572
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	633136	X	190862	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	550820	X	215588
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	82316	0	0	24726
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	1476	1366	0
Залишок коштів на початок року	3405	5906	X	3089	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	1451	0
Залишок коштів на кінець року	3415	4430	0	5906	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	136371	0	0	136371	0	136371
Залишок на кінець року	4300	5341	0	0	0	717462	0	0	722803	128	722931

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 2016 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 2016 та 2015 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 986 осіб та 1,095 осіб, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2016 та 2015 років було представлено таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності:	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 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

На дату затвердження окремої фінансової звітності Компанії українська економіка знаходиться в затяжній кризі, що ускладнена військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим.

Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. Слабкість національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, у поєднанні з обмеженнями на проведення міжнародних розрахунків та негативним зовнішньо-торгівельним балансом, значна залежність фінансової системи країни від забезпечення безперервності її підтримки з боку МВФ та інших міжнародних установ, умовою для якого є продовження урядом курсу вищезгаданих реформ, низький рівень внутрішнього попиту та споживання, а також волатильність зовнішніх товарних ринків традиційного українського експорту та інфляція створюють ключові ризики для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у

такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ, прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО»), 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 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.

Дана окрема фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Дана окрема фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за виключенням тих фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності Компанії є українська гривня («грн»). Окрема фінансова звітність складена в тисячах українських гривень. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Ця окрема фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2016 р. та за рік, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 10 квітня 2017 р.

Підприємство також підготувало консолідовану звітність Компанії та її дочірніх підприємств («Група») відповідно до МСФЗ.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності Компанії повинні розглядати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2016 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою для отримання належного розуміння фінансового стану, фінансових результатів, грошових потоків Компанії та його дочірніх підприємств.

Безперервність діяльності

Дана окрема фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році.

Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2016 року.

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2016 року:

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 застосовуються ретроспективно та не мали впливу на фінансову звітність Компанії. 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, до МСФЗ 11 було добавлено 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 не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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. Оскільки Компанія уже готує звітність за МСФЗ, він не застосовує даний стандарт.

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 компанії 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 не впливають на фінансову звітність Компанії.

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. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 41 «Сільське господарство» - Сільське господарство: плононосні рослини». Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плононосних рослин. Такі активи більш не належать до сфери застосування МСБО 41, натомість до них застосовується МСБО 16 «Основні засоби». Після первісного визнання плононосні 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 та не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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 застосовувати цю зміну ретроспективно. Поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

«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. Поправка застосовується перспективно.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття».

(i) Контракти на обслуговування.

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може представляти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ 7. Оцінка того, які договори на обслуговування є подальшою участю, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації не вимагається для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

(ii) Застосування поправок по взаємозаліку у скороченій проміжній фінансовій звітності.

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності, за винятком випадків, коли така інформація представляє значне оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка застосовується ретроспективно.

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. Дана поправка застосовується перспективно.

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. Поправка застосовується ретроспективно.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Операції в іноземній валюті - Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти 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 кожному 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 як витрати у звіті про сукупний дохід.

Нижче наведено строки корисної експлуатації груп основних засобів:

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 як прибуток чи збиток 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 та залучених коштів.

Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації, при необхідності, переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Вплив змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

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 сукупний дохід 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 за первісною вартістю за вирахуванням накопичених сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСБО 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.

Зменшення корисності нефінансових активів - На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення нефінансових активів, визначаючи вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за винятком витрат на реалізацію й вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилася, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються останні операції на ринку. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

Розрахунок зменшення корисності ґрунтується на детальних бюджетах, планах і прогнозних розрахунках, які складаються для кожної з одиниць Підприємства, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Бюджети, плани й прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує відшкодовану вартість, і відображається як збитки у складі звіту про сукупний дохід.

На кожну звітну дату Компанія здійснює перевірку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний по певному активу раніше, уже відсутній або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні допущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за винятком амортизації), що була б визначена, якби збиток від знецінення активу не визнали в попередніх періодах. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід.

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 торгівлю та іншу поточну дебіторську заборгованість і грошові кошти та їхні еквіваленти.

Фінансові інвестиції - Фінансові інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються за собівартістю згідно МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСБО 32

«Фінансові інструменти: подання».

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

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як 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 фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизованою вартістю. Суттєві фінансові зобов'язання включають короткострокові кредити банків, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Звичайне придбання та продаж фінансових активів і фінансових зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові 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.

Зменшення корисності фінансових активів - Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, здійснено негативний вплив на очікувані потоки коштів від фінансового активу.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплата у строк відсотків або основної суми заборгованості;
- або коли існує ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу через фінансові труднощі.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Компанія визначає, чи існують об'єктивні індивідуальні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо є суттєвим, а також індивідуальні або сукупні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо не є суттєвим. У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу (істотного або не істотного) відсутні, цей актив включається в групу фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, які оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і стосовно яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не повинні оцінюватися на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

При наявності об'єктивних ознак зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів та приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Приведена вартість очікуваних майбутніх грошових потоків

дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, та сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Актив та відповідний резерв списуються, коли вже немає реальної перспективи відшкодування в найближчому часі, а все забезпечення реалізоване або передане Компанії. Якщо наступного року сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується, і таке зниження може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується чи зменшується шляхом корегування суми резерву. Якщо списання пізніше відшкодовується, то відповідні витрати у звіті про сукупний дохід сторнуються.

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 ефективною відсотковою 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 ефективною відсотковою 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 ефективною процентною 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 ефективною процентною 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.

Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у 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, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до трьох 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.

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

Інструмент власного капіталу являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Інструменти власного капіталу визнані по історичній вартості, скоригованої на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

Резервний капітал

Відповідно до українського законодавства стосовно акціонерних товариств, а також Статуту Компанії, Компанія направляє частину прибутку на створення резервного капіталу. У фінансовій звітності резервний капітал включений до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів, або переведень в акціонерний капітал. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед акціонерів. Обмеження суми нерозподіленого прибутку для виплати дивідендів є створення фондів відповідно до Статуту Компанії – резервного фонду та інших фондів, створених за рахунок прибутку Компанії.

Обмеження на використання нерозподіленого прибутку не впливає на загальну величину невикористаного прибутку або власного капіталу акціонерів Компанії.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподілена частина чистого прибутку між акціонерами відповідно до їх часток володіння в акціонерному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Податок на прибуток - Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається як прибутки або збитки 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, що визначається відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. 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 відстрочених податкових активів і зобов'язань (18%).

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 складі прибутку чи збитку, 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 за виставленими рахунками за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ) і знижок.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається відповідно до 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. Компанія 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.

Оцінка справедливої вартості - Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування по покупці для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на проведення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, які не мають активного ринку, визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи включають дисконтування грошових потоків, котирування аналогічних інструментів, дані про ринкові угоди безпосередньо перед звітною датою та інші.

Прибуток на акцію - Базовий розмір прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу.

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.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала 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. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Компанії та на визначення збитків від знецінення фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Компанії.

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 року або після цієї дати, дозволяється ретроспективне застосування в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 16 «Договори оренди». МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда - заохочення» і Тлумачення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу.

Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 4 "Страхові контракти" - застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Поправки є відповіддю на занепокоєння страхового сектора з приводу розбіжності дат вступу в силу МСФЗ 9 і нового стандарту з обліку договорів страхування. Поправки пропонують два можливих підходи:

1) Тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9. Деяким компаніям буде дозволено продовжити в 2018 році застосування МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», замість того, щоб почати застосування МСФЗ 9 (до дати набрання чинності нового стандарту з обліку договорів страхування). Такою можливістю зможе скористатися компанія, діяльність якої переважно пов'язана зі страхуванням.

2) Підхід зміщуючого коригування. Даний підхід до подання фінансової інформації дозволяє пом'якшити вплив тимчасової облікової невідповідності і волатильності. Компанія може - стосовно кваліфікації фінансових активів, визначених на її розсуд - рекласифікувати зі складу прибутку або збитку за період до складу іншого сукупного доходу різницю між сумами, визнаними у складі прибутку чи збитку згідно з МСФЗ 9, і сумами, які були б відображені згідно з МСБО 39.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

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.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації».

Поправки є частиною ініціативи Ради з МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Застосування даних поправок вимагатиме розкриття Компанією додаткової інформації.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків».

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, проти якого вона може робити вирахування при відновленні такої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподатковуваний прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Організації повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнана в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Організації, які застосовують дане звільнення, повинні розкрити цей факт.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після

цієї дати. Допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 40, щоб уточнити порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до змінену редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і авансові платежі».

Тлумачення уточнює, як визначити дату угоди для цілей визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку операції в іноземній валюті в тих випадках, коли підприємство платить або отримує деяку частину або всю суму іноземної валюти авансом, при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходів.

Тлумачення стверджує, що дата угоди, з метою визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку відповідного активу, витрат або доходів (або їх частини) при первісному визнанні, є більш рання дата із:

(а) дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; а також

(б) дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

Тлумачення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2014 - 2016 років).

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися. Ця поправка набирає чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших організаціях».

Поправка уточнює сферу застосування МСФЗ 12 щодо часток в підприємствах, для яких застосовується МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Зокрема, вона роз'яснює, що підприємства не звільняються від усіх вимог МСФЗ 12 щодо розкриття інформації, коли суб'єкти були класифіковані як призначені для продажу або припинена діяльність. Змінений стандарт прояснює, що тільки вимоги до розкриття інформації, викладені в пунктах В10-В16, не повинні бути передбачені для підприємств, щодо яких застосовується МСФЗ 5.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати.

МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства».

Поправки уточнюють, що організації венчурного капіталу або взаємний фонд, траст і подібні підприємства (в тому числі інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні підприємства та асоційовані компанії - за справедливою вартістю або за методом участі в капіталі. Поправка також пояснює, що вибір методу для кожної інвестиції повинен бути зроблений на дату первісного визнання.

Це щорічне удосконалення повинно застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1

січня 2018 року або після цієї дати.

Удосконалення не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Компанії, 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.

Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) Гіперінфляція

За останні роки в Україні спостерігався високий рівень інфляції. За даними Державної служби статистики, кумулятивний показник інфляції за три роки, що закінчуються 31 грудня 2016 року, становив 101.2 %. Цей показник перевищує 100% критерій, встановлений Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в гіперінфляційній економіці» (МСБУ 29), для визначення економіки країни як гіперінфляційної та початком застосування вимог МСБО 29. Керівництво Компанії розглянуло інші критерії, які встановлені МСБУ 29 для визнання економіки країни гіперінфляційною (щодо структури накопичень домогосподарств, розрахунку цін в іноземній валюті, індексації цін, відсоткових ставок та заробітних плат відповідно до індексу інфляції). Аналіз динаміки індексу споживчих цін та прогнозні дані на 2017 рік надають інформацію про зниження інфляції і за підсумками 2017 року накопичений рівень трирічної інфляції складе значно нижчий показник ніж 100%. На думку керівництва Компанії, аналіз перерахованих вище чинників вказує на те, що українська економіка не являється гіперінфляційною, тому не потрібно проводити коригування статей фінансової звітності за 2016 рік відповідно до вимог МСБУ 29.

б) 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 6). 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.

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 13).

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

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Компанії нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (Примітки 13, 14).

д) 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 відрізнятися 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).

е) Оцінка запасів

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

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, був представлений таким чином:

2016 2015

Дохід від реалізації готової продукції 1,493,027 1,311,601

у тому числі:

Дохід від реалізації морозива 1,014,711 886,078

Дохід від реалізації масла 224,961 167,257

Дохід від реалізації продукції з незбираного молока 127,799 105,131

Дохід від реалізації сухого знежиреного молока 121,377 146,044

Дохід від реалізації іншої молочної продукції 937 4,310

Дохід від іншої реалізації 3,242 2,781

Дохід від реалізації товарів для перепродажу 344,927 269,186

Стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5) (63,643) (51,603)

Дохід від реалізації 1,774,311 1,529,184

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 41,2% та 49,8% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 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 400,719 тисяч гривень (22,6%) та 344,601 тисяча гривень (22,5%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років (Примітка 25).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2016 року та 2015 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 63,643 тисячі гривень та 51,603 тисячі гривень, відповідно.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, була представлена

таким чином:

2016 2015

Сировина та матеріали 699,369 625,905

Пакувальні та інші матеріали 144,954 152,087

Витрати на оплату праці 71,411 67,346

Газ та електроенергія 54,530 47,341

Амортизаційні витрати 34,359 30,259

Ремонтні роботи 16,023 16,230

Інші послуги, пов'язані з виробництвом 11,854 8,134

Собівартість реалізації готової продукції 1,032,500 947,302

Собівартість реалізації товарів для перепродажу 293,728 214,464

Всього 1,326,228 1,161,766

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 12,354 тисячі гривень та 27,718 тисяч гривень, відповідно (Примітка 25).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, були представлені таким чином:

2016 2015

Витрати на оплату праці 25,188 19,295

Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали 2,109 1,593

Банківське обслуговування 1,993 1,284

Амортизаційні витрати 1,480 1,312

Ремонтні роботи 1,300 1,471

Професійні послуги 1,287 1,108

Оренда та комунальні послуги 1,275 1,500

Витрати на охорону 1,103 879

Матеріали використані в операційній діяльності 1,147 848

Податки та збори 889 629

Витрати, пов'язані зі страхуванням 547 593

Інші витрати 787 430

Всього 39,105 30,942

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 10,135 тисяч гривень та 6,530 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, відповідно. (Примітка 25).

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, були представлені таким чином:

2016 2015

Витрати на маркетинг та рекламу 50,952 35,967

Амортизаційні витрати 48,620 42,195

Транспортні витрати 36,322 33,335

Витрати на оплату праці 27,979 23,067

Оренда та комунальні послуги 18,511 14,103

Оплата послуг комісіонерів 16,279 16,102

Матеріали використані в операційній діяльності 11,516 6,953

Роялті (Примітка 25) 10,468 15,629

Ремонтні роботи 4,577 3,375

Інші витрати 5,566 3,531

Всього 230,790 194,257

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2016 та 2015 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 28,745 тисяч гривень та 23,952 тисячі гривень, відповідно, а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (Примітка 25).

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи (рядки 2120 та 2240 звіту про сукупний дохід) за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, були представлені таким чином:

Код 2016 2015

Прибуток від продажу необоротних активів 2240 8,261 458

Дохід від операційної оренди активів 2120 3,324 1,778

Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 22) 2240 393 393

Дохід від списання кредиторської заборгованості 2120 333 76

Дохід від курсових різниць 2120 314 1,451

Інші доходи від звичайної діяльності 2120 3,264 299

Всього 15,889 4,455

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати (рядки 2180 та 2270 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, були представлені таким чином:

Код 2016 2015

Збиток від вибуття необоротних активів 2270 1,672 2,170

Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді 2180 1,661 1,079

Знецінення основних засобів 2270 1,621 -

Витрати з податку на додану вартість 2180 1,088 391

Втрати від придбання/продажу іноземної валюти 2180 985 1,155

Сплачені штрафи і пені 2180 395 4,540

Сумнівні та безнадійні борги 2180 363 708

Нестачі та втрати від псування ТМЦ 2180 - 986

Інші витрати звичайної діяльності 2180 4,849 3,334

Всього 12,634 14,363

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, були представлені таким чином:

2016 2015

Витрати з поточного податку на прибуток 29,535 23,152

(Вигода)/витрати з відстроченого податку на прибуток (497) 2,736

Витрати з податку на прибуток 29,038 25,888

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, стягувався за ставкою у розмірі 18 % (2015: 18 %). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань (18 %).

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

2016 2015

Відстрочені податкові активи, які виникають з:

Основних засобів 314 -

Торгової та іншої дебіторської заборгованості 107 167

Оцінки запасів 163 108

Іншого 161 113

Всього відстрочених податкових активів 745 388

Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:

Основних засобів - (280)

Доходів майбутніх періодів (770) (630)

Всього відстрочених податкових зобов'язань (770) (910)

Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання) (25) (522)

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, представлена таким чином:

2016 2015

Станом на 1 січня (522) 2,214

Віднесено до прибутку/(збитку) звіту про сукупний дохід 497 (2,736)

Станом на 31 грудня (25) (522)

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

2016 2015

Прибуток до оподаткування 164,373 120,224

Податок за встановленою нормативною ставкою 18% 29,587 21,640

Податковий вплив:

Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподатковуваного прибутку (549) 4,247

Витрати з податку на прибуток 29,038 25,888

Ефективна ставка податку 17,7% 21,5%

Станом на 31 грудня 2016 сума передплаченого податку на прибуток Компанії, становили 9,726 тисяч гривень, тоді як у 2015 році сума поточного зобов'язання з податку на прибуток склала 6,608 тисяч гривень.

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, представлена таким чином:

Земля Будівлі та відповідна інфраструктура Машини та обладнання Транспортні засоби Інші основні засоби Всього

Історична або доцільна собівартість

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 незав. буд. 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

Надходження - - - - -

Переведення з незав. буд. - 36,526 101,652 5,059 4,554 147,791

Вибуття - (110) (28,219) (3,499) (3,168) (34,996)

На 31.12.2016 року 7,847 194,195 515,089 19,518 9,940 746,589

Накопичена амортизація

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

Амортизаційні нарахування - 5,658 4,922 2,308 2,144 85,032

Вибуття - (40) (23,600) (2,439) (3,041) (29,120)

Зменшення корисності - - 1,621 - - 1,621

На 31.12.2016 року - 24,334 283,149 8,924 3,865 320,272

Чиста балансова вартість

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

На 31.12.2015 року 7,847 139,063 211,450 8,903 3,792 371,055

На 31.12.2016 року 7,847 169,861 231,940 10,594 6,075 426,317

Станом на 31 грудня 2016 і 2015 років основні засоби загальною початковою вартістю 93,275 тисяч гривень та 51,226 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків (Примітка 20):

Група основних засобів Балансова вартість

2016 2015

Земля 5,806 4,463

Будівлі та відповідна інфраструктура 113,426 69,618

Машини та обладнання 44,549 61,815

Всього 163,781 135,896

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

Інформація про незавершене будівництво за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, представлена таким чином:

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

На 31 грудня 2014 року 23,453 33,867 278 7,213 64,811

Надходження 33,667 101,004 1,967 13,515 150,153

Переведення та монтаж (33,999) (106,104) (162) (7,213) (147,478)

Вибуття - (16,523) - - (16,523)

На 31 грудня 2015 року 23,121 12,244 2,083 13,515 50,963

Надходження 60,677 125,570 5,105 78,377 269,729

Переведення та монтаж (29,068) (118,723) (208) (13,515) (161,514)

Вибуття (806) (5,536) - - (6,342)

На 31 грудня 2016 року 53,924 13,555 6,980 78,377 152,836

Станом на 31 грудня 2016 року передоплати за необоротні активи у сумі 78,377 тисяч гривень (2015: 13,515 тис. грн.) включені до складу Інших необоротних активів (рядок 1090 звіту про фінансовий стан).

15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років запаси представлені таким чином (в розрізі статей звіту про фінансовий стан):

Код 2016 2015

Готова продукція 1103 71,749 58,094

Сировина та матеріали 1101 24,515 18,411

Товари для перепродажу 1104 23,500 28,758

Пакувальні матеріали 1101 19,043 17,487

Запасні частини та приладдя 1101 5,826 4,652

Інші запаси 1101 9,382 2,490

Всього 154,015 129,892

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

2016 2015

Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін 90,048 63,004

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 25) 71,920 41,595

Інша дебіторська заборгованість 42 42

За вирахуванням:

Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (484) -

Всього 161,526 104,641

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 2016 та 2015 років, представлена таким чином:

2016 2015

Станом на 1 січня - -

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості 484 551

Списано заборгованості за рахунок резерву - (551)

Повернені суми - -

Станом на 31 грудня 484 -

До складу дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2016 та 2015 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 48,091 тисяч гривень та 30,209 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 2016 та 2015 років представлена таким чином:

2016 2015

До 1 місяця 113,435 74,432

Від 1 до 3 місяців 42,712 29,002

Від 3 до 6 місяців 4,725 205

Від 6 до 12 місяців 654 1,002

Понад 12 місяців - -

Всього 161,526 104,641

З них прострочена, але не знецінена 48,091 30,209

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 27 днів та 24 дні, відповідно.

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

Код 2016 2015

Передоплати постачальникам 1130 5,704 7,081

Витрати майбутніх періодів 1170 439 271

Інші оборотні активи 1190 230 551

Всього 6,373 7,903

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

2016 2015

Грошові кошти та рахунки в банках у гривні 2,496 4,187

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

Всього 2,496 5,207

19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 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 2016 та 2015 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати реєстрації Компанії у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Компанії станом на 31 грудня 2016 та 2015 років представлені таким чином:

Акціонер 2016 2015

Рудь Петро Володимирович 60,01% 59,94%

Вівсик Оксана Петрівна 34,34% 34,34%

Інші власники (менше 5% кожен) 5,65% 5,72%

Всього 100,0% 100,0%

Нерозподілений прибуток

До складу нерозподіленого прибутку Компанії включається прибуток минулих років, який не був розподілений серед акціонерів, та резервний фонд, який створюється відповідно до законодавства України.

20. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові позики, отримані Компанією від українських банків

станом на 31 грудня 2016 та 2015 років:

Вид позики Валюта Середньозважена відсоткова ставка Непогашений залишок
2016 2015 2016 2015

Довгострокові кредитні лінії Гривні 20,0% - 18,900 -
16,4% - 36,360 -

Всього позик - 55,260 -

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

2016 2015

До сплати протягом 1 року - -

До сплати від 2 років до 5 років 55,260 -

Всього поточної частини до сплати протягом одного року 55,260 -

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2016 та 2015 років:

Вид позики Валюта Середньозважена відсоткова ставка Непогашений залишок
2016 2015 2016 2015

Короткострокові кредитні лінії Гривні 17% 19,5% - 22,5% 63,700 48,066

Овердрафти Гривні 16,5-18% - 11,422 -

Всього позик 75,122 48,066

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за справедливою вартістю, що відповідає їх балансовій вартості.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 163,781 тисячі гривень та 135,896 тисяча гривень, відповідно (Примітка 13).

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

2016 2015

До сплати протягом 3-х місяців 11,422 8,066

До сплати від 6 до 12 місяців 63,700 40,000

Всього поточної частини до сплати протягом одного року 75,122 48,066

21. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

2016 2015

Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари 38,495 33,976

Торгова кредиторська заборгованість за послуги 13,765 10,307

Торгова кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними особами 8,929 3,167

Всього 61,189 47,450

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2016 та 2015 роках становив 15 та 13 днів, відповідно.

22. 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 2016 та 2015 років, був представлений таким чином:

2016 2015

Станом на 1 січня 1,646 2,039

Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід (393) (393)

Станом на 31 грудня 1,253 1,646

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2016 та 2015 років були представлені таким чином:

2016 2015

Доходи майбутніх періодів - довгострокова частина 860 1,253

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

Всього 1,253 1,646

23. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

Код 2016 2015

Заборгованість за основні засоби 1690 11,971 1,150

Резерв під невикористані відпустки 1660 7,422 6,316

Нарахована заробітна плата та відповідні податки 1625, 1630 2,884 3,403

Доходи майбутніх періодів (Примітка 22) 1665 393 393

Аванси отримані 1635 318 1,777

Кредиторська заборгованість за роялті (Примітки 9, 25) 1690 - 91

Інша кредиторська заборгованість 1690 3,743 1,200

Всього 26,731 14,330

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання податкових та інших регулятивних вимог - У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання.

Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Компанія діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак за останні роки було прийнято багато нових законів та нормативних актів щодо оподаткування та валютного регулювання, які не завжди чітко сформульовані.

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Керівництво Компанії вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Компанія не має зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

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;
- Дочірні компанії;
- 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 2016 року та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

Примітки Дочірня компанія Інші пов'язані сторони Всього з пов'язаними сторонами Всього за статтею фінансової звітності

Торгова та інша дебіторська заборгованість 16 25,787 46,133 71,920 161,526

Торгова кредиторська заборгованість 21 143 8,786 8,929 61,189

Дохід від реалізації 6 175,187 225,532 400,719 1,774,311

Придбані товари та матеріали 7 182 12,172 12,354 1,326,228

Витрати на збут 9 2,113 26,632 28,745 230,790

Станом на 31 грудня 2015 року та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

Примітки Дочірня компанія Акціонери Інші пов'язані сторони Всього з пов'язаними сторонами Всього за статтею фінансової звітності

Торгова та інша дебіторська заборгованість 16 14,224 - 27,371 41,595 104,641

Торгова кредиторська заборгованість 21 49 90 3,028 3,167 47,450

Дохід від реалізації 6 144,013 - 200,588 344,601 1,529,184

Придбані товари та матеріали 7 205 - 27,513 27,718 1,161,766

Витрати на збут 9 2,237 - 21,715 23,952 194,257

Крім того, у складі витрат на збут Компанії рахуються роялті за використання торгового знака «Рудь», ліцензія на який належить мажоритарному акціонеру Компанії. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 10,468 тисяч гривень та 15,614 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року (Примітка 9). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2016 року відсутні, станом на 31 грудня 2015 року становили 91 тисячу гривень. (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 10 135 тисяч гривень та 6,530 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 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 2016 та 2015 років, становили 20,555 тисяч гривень та 25,199 тисяч гривень, відповідно.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методів оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідне обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в ході поточної угоди між зацікавленими здійснити дану угоду сторонами, що відрізняється від вимушеного продажу або ліквідації.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану

справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

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 2016 та 2015 років.

Фінансові зобов'язання Компанії представлені 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 2016 та 2015 років.

Для 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 2016 та 2015 років.

28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Примітка 2016 2015

Фінансові активи

Позики та дебіторська заборгованість:

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 16 161,526 104,641

Грошові кошти та їхні еквіваленти 18 2,496 5,207

Всього фінансових активів 164,022 109,848

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю

Торгова кредиторська заборгованість 21 61,189 47,450

Інші поточні зобов'язання 23 3,743 9,150

Кредити банків 20 130,382 48,066

Всього фінансових зобов'язань 195,314 104,666

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.

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2016 та 2015 років представлений наступним чином:

2016 2015

Грошові кошти та їх еквіваленти 2,496 5,207

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 161,526 104,641

164,022 109,848

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 2016 та 2015 років частка п'яти найбільших клієнтів Компанії становила 65,8% та 52,9%, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, залишок за яким окремо станом на 31 грудня 2016 та 2015 років становив 15,7% та 12,5% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (Примітка 16). Також, у році, що закінчився 31 грудня 2016 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони - компанії під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2016 та 2015 років становив 20,5% та 21,2% 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 2016 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року Станом на 31 грудня 2015 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року

Гривня/долар США 27.1909 25.5513 24.0007 21.8447

Гривня/євро 28.4226 28.2919 26.2231 24.2287

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2016 та 2015 років представлена таким чином:

2016 2015

Активи Долари США Євро Долари США Євро

Грошові кошти та їхні еквіваленти - - 1,020 -

Дебіторська заборгованість 4,352 - 1,745 -

Всього активів 4,352 - 2,765 -

Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість (9,480) - (6,106) -

Всього зобов'язань (9,480) - (6,106) -

Чиста позиція (5,128) (3,341) -

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням 10.0% зростання у курсах обміну валют (на 2015 рік: +20.0%). У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро:

Долари США Євро

Збиток станом на 31 грудня 2016 року (513) -

Збиток станом на 31 грудня 2015 року (668) -

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Окрім того, керівництво Компанії здійснює аналіз строків реалізації своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує їхню структуру та обсяги у відповідності до потреб ліквідності у звітному періоді. Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2016 та 2015 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

до 6 місяців 6 місяців – 1 рік понад 1 рік Всього

31 грудня 2016 року

Торгова кредиторська заборгованість 61,189 - - 61,189

Інші поточні зобов'язання 3,743 - - 3,743

Кредити банків 11,422 63,700 55,260 130,382

Всього 76,354 63,700 55,260 195,314

до 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

Кредити банків - 48,066 48,066

Всього 56,600 48,066 104,666

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 кредити банків (Примітка 20) 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 та 2016 роках 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:

2016 2015

Зобов'язання за позиками 130,382 48,066

Грошові кошти та їх еквіваленти (2,496) (5,207)

Скоригована сума кредитних зобов'язань 127,886 42,859

Всього власний капітал 699,847 564,632

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань 5.47 13.17

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Продовження тексту приміток

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

Станом на 31 грудня 2016 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 2016 та 2015 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,269 осіб та 1,357 осіб, відповідно.

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2016 та 2015 років було представлене таким чином:

Назва Основна діяльність Частка власності: 2016 2015

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

На дату затвердження консолідованої фінансової звітності Групи українська економіка знаходиться в затяжній кризі, що ускладнена військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим.

Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. Слабкість національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, у поєднанні з обмеженнями на проведення міжнародних розрахунків та негативним зовнішньо-торгівельним балансом, значна залежність фінансової системи країни від забезпечення безперервності її підтримки з боку МВФ та інших міжнародних установ, умовою для якого є продовження урядом курсу вищезгаданих реформ, низький рівень внутрішнього попиту та споживання, а також волатильність зовнішніх товарних ринків традиційного українського експорту та інфляція створюють ключові ризики для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому.

Керівництво Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Групи у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа підготовки

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ, прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), 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. У додатках до цієї консолідованої фінансової звітності Група розкриває форми фінансової звітності у відповідності з вимогами українського законодавства. Дана консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за виключенням тих фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання даної консолідованої фінансової звітності Групи є українська гривня («грн»). Консолідована фінансова звітність складена в тисячах українських гривень. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Групи, вважаються операціями в іноземних валютах.

Затвердження консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2016 р. та за рік, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 10 квітня 2017 р.

Безперервність діяльності

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році.

Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2016 року.

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Групою з 1 січня 2016 року:

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 застосовуються ретроспективно та не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

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, до МСФЗ 11 було добавлено 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 не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

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. Оскільки Група уже готує звітність за МСФЗ, вона не застосовує даний стандарт.

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 компанії 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 не впливають на консолідовану фінансову звітність Групи.

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. Поправки не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки Група не використовувала заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 41 «Сільське господарство» - Сільське господарство: плононосні рослини». Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плононосних рослин. Такі активи більш не належать до сфери застосування МСБО 41, натомість до них застосовується МСБО 16 «Основні засоби». Після первісного визнання плононосні 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 плононосних 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 плононосних рослин, застосовуватиметься МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Поправки застосовуються ретроспективно та не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

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 застосовувати цю зміну ретроспективно. Поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Групи.

«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. Поправка застосовується перспективно.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття».

(i) Контракти на обслуговування.

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може представляти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ 7. Оцінка того, які договори на обслуговування є подальшою участю, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації не вимагається для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

(ii) Застосування поправок по взаємозаліку у скороченій проміжній фінансовій звітності.

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності, за винятком випадків, коли така інформація представляє значне оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка застосовується ретроспективно.

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. Дана поправка застосовується перспективно.

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. Поправка застосовується ретроспективно.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Операції в іноземній валюті - 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 справедливу вартість в якості доцільної вартості станом на дату переходу до МСФЗ 1 січня 2009 року. Керівництво використало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінювачами з метою визначення справедливої вартості станом на дату переходу до МСФЗ. Справедлива вартість визначалась як сума, за яку актив можна було б обміняти у поточній операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю.

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

Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Група одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як очікується, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання активу та розраховується з використанням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Роки

Будівлі та відповідна інфраструктура 15-70 років

Машини та обладнання 5-20 років

Транспортні засоби 3-18 років

Інші основні засоби 2-11 років

Земля не амортизується.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві та капіталізованих фінансових витрат. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебуватимуть у тому місці й стані, який забезпечуватиме їхнє функціонування відповідно до намірів керівництва, і здійснюється на основі того ж методу, що й для інших об'єктів основних засобів.

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

Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації, при необхідності, переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Вплив змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

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 звітнього 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.

Зменшення корисності нефінансових активів - На кожен звітний дату Група проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення нефінансових активів, визначаючи вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за винятком витрат на реалізацію й вартості використання.

Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилася, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються останні операції на ринку. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

Розрахунок зменшення корисності ґрунтується на детальних бюджетах, планах і прогнозних розрахунках, які складаються для кожної з одиниць Підприємства, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Бюджети, плани й прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує відшкодовану вартість, і відображається як збитки у складі консолідованого звіту про сукупний дохід.

На кожну звітну дату Група здійснює перевірку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний по певному активу раніше, уже відсутній або зменшився. При наявності таких ознак Група оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні допущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за винятком амортизації), що була б визначена, якби збиток від знецінення активу не визнали в попередніх періодах. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід.

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

Фінансові активи класифікуються за такими визначеними категоріями:

«фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку»;

«інвестиції, утримувані до погашення»;

«фінансові активи, доступні для продажу»; а також

«позики та дебіторська заборгованість».

Класифікація залежить від природи та цілей фінансових активів і визначається в момент їхнього первісного визнання. Усі фінансові активи Групи класифікуються як «позики та дебіторська заборгованість». Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування ціни на активному ринку. Суттєві фінансові активи включають торгіву та іншу поточну дебіторську заборгованість і грошові кошти та їхні еквіваленти.

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

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як 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 фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизованою вартістю. Суттєві фінансові зобов'язання включають кредити банків, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. 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.

Зменшення корисності фінансових активів - Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, здійснено негативний вплив на очікувані потоки коштів від фінансового активу.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплата у строк відсотків або основної суми заборгованості;
- або коли існує ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу через фінансові труднощі.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Група визначає, чи існують об'єктивні індивідуальні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо є суттєвим, а також індивідуальні або сукупні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо не є суттєвим. У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу (істотного або не істотного) відсутні, цей актив включається в групу фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, які оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і стосовно яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не повинні оцінюватися на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

При наявності об'єктивних ознак зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів та приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Приведена вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, та сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Актив та відповідний резерв списуються, коли вже немає реальної перспективи відшкодування в найближчому часі, а все забезпечення реалізоване або передане Групі. Якщо наступного року сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується, і таке зниження може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується чи зменшується шляхом корегування суми резерву. Якщо списання пізніше відшкодовується, то відповідні витрати у консолідованому звіті про сукупний дохід сторнуються.

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.

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.

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

Інструмент власного капіталу являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах

Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Інструменти власного капіталу визнані по історичній вартості, скоригованої на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

Резервний капітал

Відповідно до українського законодавства, Компанія та її дочірні підприємства направляють частину прибутку на створення резервного капіталу. У консолідованій фінансовій звітності резервний капітал включений до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Групою з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів, або переведень в акціонерний капітал. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед акціонерів. Обмеження суми нерозподіленого прибутку для виплати дивідендів є створення фондів – резервного фонду та інших фондів, створених за рахунок прибутку.

Обмеження на використання нерозподіленого прибутку не впливає на загальну величину невикористаного прибутку або власного капіталу акціонерів Компанії.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподілена частина чистого прибутку між акціонерами відповідно до їх часток володіння в акціонерному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності.

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.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. 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 відстрочених податкових активів і зобов'язань (18%).

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 консолідованому 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 складі прибутку чи збитку, 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:

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 податку на додану вартість (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.

Прибуток на акцію - Базовий розмір прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу.

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.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Група не застосовувала 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. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Групи та на визначення збитків від знецінення фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Групи.

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 року або після цієї дати, дозволяється ретроспективне застосування в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Група оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 16 «Договори оренди». МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда - заохочення» і Тлумачення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу.

Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Група оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ 4 "Страхові контракти" - застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Поправки є відповіддю на занепокоєння страхового сектора з приводу розбіжності дат вступу в силу МСФЗ 9 і нового стандарту з обліку договорів страхування. Поправки пропонують два можливих підходи:

1) Тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9. Деяким компаніям буде дозволено продовжити в 2018 році застосування МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», замість того, щоб почати застосування МСФЗ 9 (до дати набрання чинності нового стандарту з обліку договорів страхування). Такою можливістю зможе скористатися компанія, діяльність якої переважно пов'язана зі страхуванням.

2) Підхід зміщуючого коригування. Даний підхід до подання фінансової інформації дозволяє пом'якшити вплив тимчасової облікової невідповідності і волатильності. Компанія може - стосовно кваліфікації фінансових активів, визначених на її розсуд - рекласифікувати зі складу прибутку або збитку за період до складу іншого сукупного доходу різницю між сумами, визнаними у складі прибутку чи збитку згідно з МСФЗ 9, і сумами, які були б відображені згідно з МСБО 39.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

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.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації».

Поправки є частиною ініціативи Ради з МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Застосування даних поправок вимагатиме розкриття Групою додаткової інформації.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків».

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, проти якого вона може робити вирахування при відновленні такої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподатковуваний прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Організації повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнана в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 40, щоб уточнити порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до зміненої редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і авансові платежі».

Тлумачення уточнює, як визначити дату угоди для цілей визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку операції в іноземній валюті в тих випадках, коли підприємство платить або отримує деяку частину або всю суму іноземної валюти авансом, при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходів.

Тлумачення стверджує, що дата угоди, з метою визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку відповідного активу, витрат або доходів (або їх частини) при первісному визнанні, є більш рання дата із:

(а) дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним

зобов'язанням; а також

(б) дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

Тлумачення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2014 - 2016 років).

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися. Ця поправка набирає чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших організаціях».

Поправка уточнює сферу застосування МСФЗ 12 щодо часток в підприємствах, для яких застосовується МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Зокрема, вона роз'яснює, що підприємства не звільняються від усіх вимог МСФЗ 12 щодо розкриття інформації, коли суб'єкти були класифіковані як призначені для продажу або припинена діяльність. Змінений стандарт прояснює, що тільки вимоги до розкриття інформації, викладені в пунктах В10-В16, не повинні бути передбачені для підприємств, щодо яких застосовується МСФЗ 5.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати.

МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства».

Поправки уточнюють, що організації венчурного капіталу або взаємний фонд, траст і подібні підприємства (в тому числі інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні підприємства та асоційовані компанії - за справедливою вартістю або за методом участі в капіталі. Поправка також пояснює, що вибір методу для кожної інвестиції повинен бути зроблений на дату первісного визнання.

Це щорічне удосконалення повинно застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Удосконалення не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Групи, яка розкривається у Примітці 4, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

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

Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) Гіперінфляція

За останні роки в Україні спостерігався високий рівень інфляції. За даними Державної служби статистики, кумулятивний показник інфляції за три роки, що закінчуються 31 грудня 2016 року, становив 101.2 %. Цей показник перевищує 100% критерій, встановлений Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в гіперінфляційній економіці» (МСБУ 29), для визначення економіки країни як гіперінфляційної та початком застосування вимог МСБО 29. Керівництво Групи розглянуло інші критерії, які встановлені МСБУ 29 для визнання економіки країни гіперінфляційною (щодо структури накопичень домогосподарств, розрахунку цін в іноземній валюті, індексації цін, відсоткових ставок та заробітних плат відповідно до індексу інфляції). Аналіз динаміки індексу споживчих цін та прогнозні дані на 2017 рік надають інформацію про зниження інфляції і за підсумками 2017 року накопичений рівень трирічної інфляції складе значно нижчий показник ніж 100%. На думку керівництва Групи, аналіз перерахованих вище чинників вказує на те, що українська економіка не являється

гіперінфляційною, тому не потрібно проводити коригування статей консолідованої фінансової звітності за 2016 рік відповідно до вимог МСБУ 29.

б) 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.

в) 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.

г) 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).

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

На кожну звітну дату Група здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Групи нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у консолідованому звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (Примітки 14, 15).

е) 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).

є) 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 ринкових цін. (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

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 2016 року Морозиво та інші молочні продукти Товари для перепродажу Нерозподілена частина Консолідовано

Зовнішні продажі 1,432,267 459,131 - 1,891,398

Собівартість реалізації 1,032,500 331,992 - 1,364,492

Валовий прибуток 399,767 127,139 - 526,906

Витрати на збут по сегментам 223,496 71,644 - 295,140

Результати по сегментах 176,271 55,495 - 231,766

Нерозподілені корпоративні витрати - - (47,097) (47,097)

Інші витрати, чисті 1) - - (18,845) (18,845)

Прибуток до оподаткування 165,824

Інша інформація

Надходження основних засобів

Амортизація 269,729 - 4,644 274,373

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 сегментам (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 засобів 134,671 - 3,824 138,495
Амортизація 74,080 - 2,329 76,409

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 2016 та 2015 років, представлений таким чином:

2016 2015

Дохід від реалізації готової продукції 1,495,910 1,316,501

У тому числі:

Дохід від реалізації морозива 1,014,711 886,078

Дохід від реалізації масла 224,961 167,257

Дохід від реалізації продукції з незбираного молока 127,799 105,131

Дохід від реалізації сухого знежиреного молока 121,377 146,044

Дохід від реалізації іншої молочної продукції 937 4,310

Дохід від іншої реалізації 6,125 7,681

Дохід від реалізації товарів для перепродажу 459,131 372,294

За вирахуванням витрат на стимулювання продажів
готової продукції (Примітка 5) (63,643) (51,603)

Всього 1,891,398 1,637,192

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Групи становив 36.0% та 40.3% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 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 225,532 тисяч гривень (11.9%) та 171,410 тисяч гривень (10.5%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років (Примітка 29). За роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 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 63,643 тисяч гривень та 51,603 тисяч гривень, відповідно.

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, представлена таким чином:

2016 2015

Сировина та матеріали 699,369 625,905

Пакувальні та інші матеріали 144,954 152,087

Витрати на оплату праці 71,411 67,346

Газ та електроенергія 54,530 47,341

Амортизаційні витрати 34,359 30,259

Ремонтні роботи 16,023 16,230

Інші послуги, пов'язані з

виробництвом 11,854 8,127

Собівартість реалізації готової
продукції 1,032,500 947,295

Собівартість реалізації товарів

для перепродажу 331,992 252,035

Всього 1,364,492 1,199,330

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних сторін в сумі 13,006 тисяч гривень та 27,713 тисяч гривень, відповідно (Примітка 29).

9. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, представлені таким чином:

2016 2015

Витрати на оплату праці 31,559 24,477

Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали 2,200 1,662

Банківське обслуговування 2,099 1,421

Амортизаційні витрати 1,944 1,634

Професійні послуги 1,636 1,355

Ремонтні роботи 1,486 1,529

Витрати на охорону 1,192 989

Оренда та комунальні послуги 1,176 1,943

Матеріали використані в операційній діяльності 1,147 848

Податки та збори 932 632

Витрати пов'язані зі страхуванням 549 594

Інші витрати 1,177 789

Всього 47,097 37,873

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 11,412 тисяч гривень та 7,497 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, відповідно (Примітка 29).

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, представлені таким чином:

2016 2015

Витрати на маркетинг та рекламу 73,759 50,886

Витрати на оплату праці 54,338 38,959

Амортизаційні витрати 50,825 45,009

Транспортні витрати 42,353 34,862

Оренда та комунальні послуги 22,215 21,017

Оплата послуг комісіонерів 15,390 16,103

Матеріали використані в операційній діяльності 13,887 7,244

Роялті (Примітка 29) 10,468 15,629

Ремонтні роботи 6,259 5,854

Інші витрати 5,646 4,703

Всього 295,140 240,266

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2016 та 2015 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 26,632 тисячі гривень та 23,952 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 2016 та 2015 років, представлені таким чином:

2016 2015

Прибуток від продажу необоротних активів 8,261 458

Дохід від операційної оренди активів 815 663

Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 23) 393 393

Дохід від списання кредиторської заборгованості 333 76
Дохід від курсових різниць 314 1,451
Інші доходи від звичайної діяльності 3,444 694
Всього 13,560 3,735

12. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, представлені таким чином:
2016 2015

Нестачі та втрати від псування ТМЦ 2,058 2,455
Збиток від вибуття необоротних активів 1,672 2,170
Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді 1,661 1,079
Знецінення основних засобів 1,621 -
Сумнівні та безнадійні борги 1,233 2,378
Витрати з податку на додану вартість 1,088 -
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти 985 1,155
Сплачені штрафи і пені 896 4,758
Інші витрати звичайної діяльності 4,121 3,767
Всього 15,335 17,762

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, були представлені таким чином:
2016 2015

Витрати з поточного податку на прибуток 29,957 25,815
Вигоди/(витрати) з відстроченого податку на прибуток, визнана у звіті про сукупний дохід(504) 3,301
Витрати з податку на прибуток 29,453 29,116

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, розраховувався за ставкою у розмірі 18% (2015: 18%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань (18%).

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

2016 2015

Відстрочені податкові активи які виникають з:

Основних засобів 314 -
Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості 107 108
Оцінки запасів 224 219
Іншого 168 122

Всього відстрочених податкових активів 813 449

Відстрочені податкові зобов'язання які виникають з:

Основних засобів - (280)
Доходів майбутніх періодів (770) (630)
Всього відстрочених податкових зобов'язань (770) (910)
Чисті відстрочені податкові активи /(зобов'язання) 43 (461)

Чисті відстрочені податкові активи/зобов'язання у консолідованому звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

2016 2015

Відстрочені податкові активи 43 -
Відстрочені податкові зобов'язання - (461)
43 (461)

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, була представлена таким чином:

2016 2015

Станом на 1 січня (461) 2,840

Віднесено до прибутку/(збитку) консолідованого звіту про сукупний дохід 504 (3,301)

Станом на 31 грудня 43 (461)

Узгодження податкових відрахувань за роки які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлене таким чином:
2016 2015

Прибуток до оподаткування 165,824 133,609

Податок за встановленою нормативною ставкою 18% 29,848 24,050

Податковий вплив:

Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподаткованого прибутку (549) 5,066

Витрати з податку на прибуток 29,453 29,116

Ефективна ставка податку 17.8% 21.8%

Станом на 31 грудня 2016 сума передплаченого податку на прибуток Компанії, становили 12,116 тисяч гривень, тоді як у 2015 році сума поточного зобов'язання з податку на прибуток склала 7,580 тисяч гривень (Примітки 19 та 26).

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, була представлена таким чином:

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

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

Надходження - - - 88 - 88

Переведення з незавершеного будівництва - 36,526 101,818 9,516 4,568 152,428

Вибуття - (110) (28,299) (3,499) (3,168) (35,076)

Станом на 31 грудня 2016 року 8,997 194,933 516,379 35,849 10,434 766,592

Накопичена амортизація

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

Амортизаційні нарахування - 5,735 75,146 109 2,168 87,158

Вибуття - (40) (23600) (2,516) (3,041) (29,197)

Зменшення корисності - - 1,621 - - 1,621

Станом на 31 грудня 2016 року - 24,521 283,801 17,438 4,002 329,762

Чиста балансова вартість

Станом на 31 грудня 2014р. 8,978 105,477 179,544 9,609 3,070 306,678

Станом на 31 грудня 2015р. 8,997 139,691 212,226 13,899 4,159 378,972

Станом на 31 грудня 2016р. 8,997 170,412 232,578 18,411 6,432 436,830

Станом на 31 грудня 2016 машини та обладнання з загальною початковою вартістю 93,275 тис. грн. 51,226 тис. грн. відповідно були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик (Примітка 22):

Група основних засобів Чиста балансова вартість: 2016 2015

Земля 5,806 4,463

Будівлі та відповідна інфраструктура 113,426 69,618

Машини та обладнання 44,549 61,815

Всього 163,781 135,896

15. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про капітальні вкладення компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, була представлена таким чином:

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

На 31 грудня 2014 р. 23,480 33,870 278 7,213 64,841

Надходження 30,715 100,785 1,967 13,515 146,982

Переведення та монтаж (31,022) (120,852) (162) (7,213) (159,249)

Вибуття (25) (1,511) - - (1,536)

На 31 грудня 2015 р. 23,148 12,292 2,083 13,515 51,038

Надходження 60,680 130,211 5,105 78,377 274,373

Переведення та монтаж (29,068) (123,360) (208) (13,515) (166,151)

Вибуття (806) (5,537) - - (6,343)

На 31 грудня 2016 р. 53,954 13,606 6,980 78,377 152,917

16. ЗАПАСИ

Інформація про запаси за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, була представлена таким чином:

2016 2015

Готова продукція 71,749 58,094

Товари для перепродажу 28,004 32,494

Сировина та матеріали 24,515 18,411

Пакувальні матеріали 19,096 17,487

Запасні частини та приладдя 5,852 4,670

Інші запаси 9,381 2,543

Всього 158,597 133,699

17. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

2016 2015

Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін 131,533 95,584

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін

(Примітка 29) 46,133 28,765

Інша дебіторська заборгованість 60 50

За вирахуванням:

Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (3,038) (1,709)

Всього 174,688 122,690

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 кожен 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:

2016 2015

Станом на 1 січня 1,709 1,181

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості 1,329 1,079

Списано заборгованості за рахунок резерву - (551)

Повернені суми - -

Станом на 31 грудня 3,038 1,709

До складу дебіторської заборгованості Групи станом на 31 грудня 2016 та 2015 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 38,790 тисячі гривень та 48,902 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 2016 та 2015 років представлена таким чином:

2016 2015

До 1 місяця 135,898 73,788

Від одного до трьох місяців 33,411 39,858

Від трьох до шести місяців 4,725 3,939

Від шести до дванадцяти місяців 654 5,105

Більше одного року 3,038 1,709

Всього 177,726 124 399

З них прострочена, але не знецінена 38,790 48,902

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років знецінена торговельна та інша дебіторська заборгованість за строками непогашення була представлена таким чином:

2016 2015

Більше одного року 3,038 1,709

Всього 3,038 1,709

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 29 днів та 25 днів, відповідно.

18. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

2016 2015

Передоплати постачальникам 5,703 7,081

Витрати майбутніх періодів 541 308

Інші поточні активи 230 550

Всього 6,474 7,939

19. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років переоплати по розрахункам з бюджетом були представлені таким чином:

2016 2015

Податок на прибуток 12,116 -

Податок на додану вартість 6,137 12,614

Передоплати за іншими податками 51 610

18,304 13,224

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

2016 2015

Грошові кошти та рахунки в банках у гривні 4,430 4,886

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

Всього 4,430 5,906

21. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 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. Зареєстрований акціонерний капітал станом на 31 грудня 2016 та 2015 років становив 1,393 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років, сума акціонерного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати заснування у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29

«Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Групи станом на 31 грудня 2016 та 2015 років представлені таким чином:

Акціонер 2016 2015

Рудь Петро Володимирович 60,01% 59,94%

Вівсик Оксана Петрівна 34,34% 34,34%

Інші власники (менше 5% кожен) 5,65% 5,72%

Всього 100,0% 100,0%

Нерозподілений прибуток

До складу нерозподіленого прибутку Групи включається прибуток минулих років, який не був розподілений серед акціонерів, та резервний фонд, який створюється відповідно до законодавства України.

22. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові кредити, отримані Групою від українських банків станом на 31 грудня 2016 та 2015 років:

Вид кредиту Валюта Середньозважена відсоткова ставка Непогашений залишок

2016 2015 2016 2015

Довгострокові кредитні лінії Гривні 20,0% - 18,900 -

16,4% - 36,360 -

Всього кредитів - 55,260 -

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

2016 2015

До сплати протягом 1 року - -

До сплати від 2 років до 5 років 55,260 -

Всього поточної частини до сплати

протягом одного року 55,260 -

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2016 та 2015 років:

Вид кредиту Валюта Середньозважена відсоткова ставка Непогашений залишок

2016 2015 2016 2015

Короткострокові кредитні лінії Гривні 17% 19,5% - 22,5% 63,700 48,066

Овердрафти Гривні 16,5-18% - 11,422 -

Всього короткострокових кредитів 75,122 48,066

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за справедливою вартістю, що відповідає їх балансовій вартості.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 163,781 тисячі гривень та 135,896 тисяча гривень, відповідно (Примітка 14).

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

2016 2015

До сплати протягом 3-х місяців 11,422 8,066

До сплати від 6 до 12 місяців 63,700 40,000

Всього поточної частини до сплати протягом

одного року 75,122 48,066

23. 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:

2016 2015

Станом на 1 січня 1,646 2,039

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

Станом на 31 грудня 1,253 1,646

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

2016 2015

Доходи майбутніх періодів довгострокова частина 860 1,253

Доходи майбутніх періодів короткострокова частина (Примітка 25) 393 393

Всього 1,253 1,646

24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

2016 2015

Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари 46,251 40,194

Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами 8,818 10,153

Торгова кредиторська заборгованість за послуги 13,766 3,167

Всього 68,835 53,514

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2016 та 2015 роках становив 16 днів та 14 днів відповідно.

25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

2016 2015

Заборгованість за основні засоби 11,971 1,150

Резерв під невикористані відпустки 8,467 6,316

Нарахована заробітна плата та відповідні податки 3,439 3,853

Доходи майбутніх періодів (Примітка 23) 393 393

Аванси отримані 318 2,982

Кредиторська заборгованість за роялті (Примітка 10, 29) - 91

Інша кредиторська заборгованість 4,118 1,206

Всього 28,706 15,991

26. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років нараховані зобов'язання за податками представлена таким чином:

2016 2015

Зобов'язання з податку на прибуток - 7,580

Інші податки до сплати 986 565

Всього 986 8,145

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.

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності Група бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. 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 діяльності Групи.

Контрактні зобов'язання по договорах закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, Група уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Група не має зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

28. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років компанії Групи мали договірні зобов'язання з операційної оренди в якості орендаря, витрати за якими склали:

Тип активів, отриманих в оренду 2016 2015

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

Нерухомість 2,272 - 3,651 -

Автотранспорт 1,452 - 699 -

Обладнання та інші необоротні

активи 1,011 - 134 -

4,735 - 4,484 -

Крім того, Група виступає орендодавцем, доходи за якими склали:

Тип активів, переданих в оренду 2016 2015

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

Обладнання та інші необоротні

активи - - 663 -

815 - 663 -

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 консолідованій 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 2016 та 2015 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

2016 2015

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість 17 46,133 174,688 28,765 122,690

Торгова кредиторська заборгованість 24 8,818 68,835 10,152 53,514

Дохід від реалізації 7 225,532 1,891,398 171,410 1,637,192

Придбані товари та матеріали 8 13,006 1,364,492 27,713 1,199,330

Витрати на збут 10 26,632 295,140 23,952 240,266

Крім того, у складі витрат на збут Групи рахуються роялті за використання торгового знака «Рудь», ліцензія на який належить мажоритарному акціонеру Групи. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 10,468 тисяч гривень та 15,614 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року (Примітка 10). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2016 року відсутні, станом на 31 грудня 2015 року становили 91 тисяч гривень. (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 11,412 тисяч гривень та 7,497 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 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 2016 та 2015 років, становили 26,353 тисячі гривень та 30,784 тисячі гривень, відповідно.

31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методів оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідне обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Група може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, включена до консолідованої фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в ході поточної угоди між зацікавленими здійснити дану угоду сторонами, що відрізняється від вимушеного продажу або ліквідації.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Група використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

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 2016 та 2015 років.

Фінансові зобов'язання Групи представлені 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 Групи оцінює їх справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2016 та 2015 років.

Для кредитів банків 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 2016 та 2015 років.

32. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів - Основними фінансовими інструментами Групи є торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків. 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 2016 2015

Фінансові активи

Позики та дебіторська заборгованість:

Торгова та інша дебіторська заборгованість 17 174,688 122,690

Грошові кошти та їх еквіваленти 20 4,430 5,906

Всього фінансових активів 179,118 128,596

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю

Торгова кредиторська заборгованість 24 68,835 53,514

Інші поточні зобов'язання 25 4,118 13,821

Кредити банків 22 130,382 48,066

Всього фінансових зобов'язань 203,335 115,401

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.

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2016 та 2015 років представлений наступним чином:

2016 2015

Грошові кошти та їх еквіваленти 4,430 3,089

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 174,688 103,073

Всього 179,118 106,162

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 2016 та 2015 років частка п'яти найбільших клієнтів Групи становила 48.8% та 49.4%, 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 2016 та 2015 років становив 26.4% та 24.4% 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. 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 2016 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року Станом на 31 грудня 2015 року Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року

Гривня/долар США 27.1909 25.5513 24.0007 21.8447

Гривня/євро 28.4226 28.2919 26.2231 24.2287

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2016 та 2015 років представлена таким чином:

Активи 2016: Долари США Євро 2015: Долари США Євро

Грошові кошти та їхні еквіваленти - - 1,020 -

Дебіторська заборгованість 4,352 - 1,745 -

Всього активів 4,352 - 2,765 -

Зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість (9,480) - (6,106) -

Всього зобов'язань (9,480) - (6,106) -

Чиста позиція (5,128) (3,341)

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням 10.0% зростання у курсах обміну валют (2015: +20.0%). У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро:

Долари США Євро

Збиток станом на 31 грудня 2016 року (513) -

Збиток станом на 31 грудня 2015 року (668) -

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 2016 та 2015 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

до 6 місяців 6 місяців – 1 рік понад 1 рік Всього

31 грудня 2016 року

Торгова кредиторська заборгованість 68,835 - - 61,189

Інші поточні зобов'язання 4,118 - - 3,743

Позики 11,422 63,700 55,260 130,382

Всього 84,375 63,700 55,260 195,314

1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього

31 грудня 2015 року

Торгова кредиторська заборгованість 53,514 - 53,514

Інші поточні зобов'язання 13,821 - 13,821

Позики 8,066 40,000 48,066

Всього 75,401 40,000 115,401

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 кредити банків (Примітка 22) 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 2016 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:

2016 2015

Зобов'язання за позиками 130,382 48,066

Грошові кошти та їх еквіваленти (4,430) (5,906)

Скоригована сума кредитних зобов'язань 125,952 42,160

Всього власний капітал учасників 722,931 586,560

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань 5.74 13.91

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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