

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»**

**Фінансова звітність, яка складена
відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**

Разом зі звітом незалежних аудиторів

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК	Ошибка! Закладка не определена.
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	8
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	10
Звіт про власний капітал	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	15
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	15
3. ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	17
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК	22
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	23
6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	29
7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	30
8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	30
9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	31
10. ІНШІ ДОХОДИ.....	31
11. ІНШІ ВИТРАТИ	31
12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	32
13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	33
14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО.....	34
15. ЗАПАСИ	34
16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	35
18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ	36
19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	36
20. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	36
21. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ	37
22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	37
23. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	37
24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	38
25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	38
26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ	39
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	39
28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	40
29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	43
30. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	43

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2015 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанія несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2015 рік була затверджена 11 квітня 2016 року.

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора

ТОВ «БДО»

20197074

вул. Серова (Андрія Фабра), буд. 4, м.
Дніпропетровськ, 49000
Свідоцтво № 2868 від 23.04.2002 року, №109.
Рішенням АПУ від 22.12.2011 року № 244/4 термін чинності свідоцтва продовжено до 22.12.2016 року.

Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України

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

Реєстраційний номер: 88;
Серія та номер Свідоцтва: П000088 від 16.04.2013;
Строк дії: 16.04.2013 - 22.12.2016 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

ЩОДО ОКРЕМОЇ 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.

Висновок щодо фінансової звітності

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність аудитора

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

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

аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Висновок

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 р. а також фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, який закінчився цією датою, у відповідності до наведеної у Примітці 3 концептуальної основи спеціального призначення, що базується на Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

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

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

Інші питання

Аудит проведено - з 24 грудня 2015 року по 11 квітня 2016 року.

Київ,
11 квітня 2016 року

Україна

Балченко С. О.
Директор ТОВ «БДО»

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

Підприємство: ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

Територія: Житомирська

Організаційно-правова форма господарювання: публічне акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: перероблення молока, виробництво масла та сиру

Середня кількість працівників: 1170

Адреса, телефон: м. Житомир вул. І.Гонти, 4

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
16	01	01
182863		
1810136600		
234		
10.51		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	526	360
первісна вартість	1001	2,853	3,016
накопичена амортизація	1002	(2,327)	(2,656)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	57,598	37,448
Основні засоби	1010	300,187	371,055
первісна вартість	1011	498,040	633,794
знос	1012	(197,853)	(262,739)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	47	47
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2,214	-
Інші необоротні активи	1090	7,213	13,515
Усього за розділом I	1095	367,785	422,425
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	110,371	129,892
Виробничі запаси	1101	44,041	43,040
Готова продукція	1103	45,473	58,094
Товари	1104	20,857	28,758
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	99,253	104,599
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4,871	7,081
з бюджетом	1135	12,445	13,291
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	143	42
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2,580	5,207
Готівка	1166	-	13
Рахунки в банках	1167	2,580	5,194
Витрати майбутніх періодів	1170	255	271
Інші оборотні активи	1190	1,156	551
Усього за розділом II	1195	231,074	260,934
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	598,859	683,359

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,341	5,341
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	464,955	559,291
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	470,296	564,632
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	522
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	1,646	1,253
Усього за розділом II	1595	1,646	1,775
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	72,793	48,066
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	35,570	47,450
розрахунками з бюджетом	1620	3,325	7,106
у тому числі з податку на прибуток	1621	2,830	6,608
розрахунками зі страхування	1625	993	904
розрахунками з оплати праці	1630	2,302	2,499
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1,648	1,777
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	8,931	6,316
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393
Інші поточні зобов'язання	1690	962	2,441
Усього за розділом III	1695	126,917	116,952
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	598,859	683,359

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Підприємство: ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16	01	01
182863		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,529,184	1,186,576
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1,161,766)	(901,391)
Валовий: прибуток	2090	367,418	285,185
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3,604	1,965
Адміністративні витрати	2130	(30,942)	(30,729)
Витрати на збут	2150	(194,257)	(149,803)
Інші операційні витрати	2180	(12,193)	(8,373)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	133,630	98,245
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	324	53
Інші доходи	2240	851	393
Фінансові витрати	2250	(12,411)	(8,848)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2,170)	(8,499)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	120,224	81,344
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(25,888)	(9,766)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	94,336	71,578
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	94,336	71,578

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	880,922	645,843
Витрати на оплату праці	2505	86,581	75,715
Відрахування на соціальні заходи	2510	25,199	25,730
Амортизація	2515	74,080	59,433
Інші операційні витрати	2520	175,611	130,008
Разом	2550	1,242,393	936,729

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	27,865,000	27,865,000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27,865,000	27,865,000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3.38547	2.56874
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3.38547	2.56874
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Підприємство: ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16	01	01
182863		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2015 рік**

Форма № 3-н Код за ДКУД 1801006

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	3500	120,224		81,344	-
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування			-		
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	74,080	X	59,433	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	107	-	-	262
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	296	5,906	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	995	-	2,018	-
Фінансові витрати	3540	12,411	-	-	8,795
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	605	27,099		66,499
Зменшення (збільшення) запасів	3551		19,521	-	31,067
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	5,245	-	24,097
Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості	3554	-	2333	-	10,771
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	605	-	-	564
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	12,176	2,466	9,788	4,242
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561	12,176	-	7,380	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	843	2,408	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	393	-	392
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	1,230	-	3,850
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	190,737		78,691	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	19,374	X	6,374
Сплачені відсотки	3585	-	12 411	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	158,952	-	72,317	-

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2015 рік
(ПРОДОВЖЕННЯ)**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	1,711	X	166	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	133,310	X	119,347
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	131,599	-	119,181
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	190,862	X	347,580	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	215,588	X	305,918
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	24,726	41,662	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2,627	-	-	5,202
Залишок коштів на початок року	3405	2,580	X	7,782	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5,207		2,580	-

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Підприємство: ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16	01	01
182863		

Звіт про власний капітал за 2015 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5,341	-	-	-	464,955	-	-	470,296
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5,341	-	-	-	464,955	-	-	470,296
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	94,336	-	-	94,336
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	94,336	-	-	94,336
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	-	-	559,291	-	-	564,632

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Звіт про власний капітал за 2014 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5,341	-	-	-	393,377	-	-	398,718
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5,341	-	-	-	393,377	-	-	398,718
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	71,578	-	-	71,578
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	71,578	-	-	71,578
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	-	-	464,955	-	-	470,296

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2015 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана окрема фінансова звітність включає фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (надалі – «Компанія»).

Відкрите акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» було засноване в 1995 році шляхом реорганізації орендного підприємства у відкрите акціонерне товариство. У вересні 2010 року підприємство було зареєстровано під своєю поточною назвою - Публічне Акціонерне Товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД».

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

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 1,095 осіб та 1,170 особи, відповідно.

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

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2015 року	На 31 грудня 2014 року
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгова фірма «Рудь»	Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу	100.0%	100.0%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення»*	Компанія не здійснювала операційної діяльності	49.0%	49.0%

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

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Українська економіка знаходиться у затяжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом на сході України, визнанням тимчасово окупованими територіями окремі райони Донецької та Луганської області і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. За результатами 2015 року міжнародні рейтингові агентства суттєво знизили рейтинги суверенного боргу України. Крім того, внаслідок вищезазначених факторів і негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2015 році девальвувала на 52% і 36% по відношенню до долара США і євро, відповідно. Стабілізація ситуації в Україні значною мірою залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення воєнного конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. Для вирішення вищезазначених завдань уряд країни запроваджує досить жорсткі і непопулярні заходи, як, наприклад, часткова мобілізація військовозобов'язаного населення, введення нових податків і зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою і т.д. Ці та інші обставини вказують на наявність невизначеності, яка може вплинути на здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність.

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

ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2015 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

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

3. ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа представлення звітності та бухгалтерського обліку - Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ, прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ»). Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів. Дана окрема фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

Компанія застосувала наступні нові стандарти та поправки до діючих стандартів, які набули чинності стосовно річних періодів, які починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати.

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

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

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

«Щорічні вдосконалення МСФЗ» (цикл 2010 - 2012 років).

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

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

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

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

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

переоціненої вартості таким із двох способів:

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

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

- Потребує окремого розкриття суми витрат на управління, наданих окремій спеціалізованій компанії;
- Не потребує розкриття вказаної суми витрат за категоріями, як того вимагає МСБО 24.17.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Підприємства.

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

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

- Застосовувати тільки МСФЗ, які обов'язкові для застосування в звітному періоді;
- або також застосовувати один чи декілька МСФЗ, які не є обов'язковими, але їх можна застосовувати достроково.

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

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

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

- Чи буде придбання інвестиційної нерухомості придбанням активу, групи активів чи об'єднанням бізнесу (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 3).
- Розмежування між інвестиційною нерухомістю та нерухомістю, зайнятою власником (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 40). Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається

дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим його застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Підприємства, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Підприємства.

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

Поправки до **МСФЗ 10**, «Консолідована фінансова звітність», **МСФЗ 12** «Розкриття інформації про частки в інших компаніях» та **МСБУ 28** «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»: «Інвестиційні компанії – застосування виключення з вимог щодо консолідації». Поправки розглядають питання, які виникають при застосуванні виключень щодо інвестиційних компаній згідно з МСФЗ 10. Поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про надання консолідованої фінансової звітності застосовується до материнської компанії, яка є дочірньою організацією інвестиційної компанії, яка оцінює свої дочірні компанії за справедливою вартістю. Крім цього, поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня компанія інвестиційної компанії, яка сама не є інвестиційною компанією і надає інвестиційній компанії допоміжні послуги. Всі інші дочірні компанії інвестиційної компанії оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСБО 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його асоційованою компанією або спільним підприємством, які є інвестиційною компанією, до своїх власних часток участі в дочірніх компаніях. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до **МСФЗ 11** «Угоди про спільну діяльність: Облік придбання часток участі у спільних операціях». Дані поправки вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбані частки участі у спільній діяльності, діяльність якої являється бізнесом, згідно з відповідними принципами МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднання бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що частки участі в спільній операції, які були придбані раніше, не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ 11 було 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 набувають чинності на перспективній основі для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

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

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

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

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

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

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

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

Поправки до **МСБО 16 «Основні засоби»** та **МСБО 38 «Нематеріальні активи: Уточнення прийнятих методів зносу і амортизації»**. Поправки роз'яснюють, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для нарахування зносу основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства, оскільки Підприємство не використовувало заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

Поправки до **МСБО 27 «Окрема фінансова звітність»** - *«Метод участі у капіталі в окремій фінансовій звітності»*. Поправки дозволяють організаціям використовувати метод участі у капіталі для обліку інвестицій у дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії в окремій фінансовій

звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод участі у капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати цю зміну ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймають рішення про використання методу участі у капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до **МСБО 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»**. Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Такі активи більш не належать до сфери застосування МСБО 41, натомість до них застосовується МСБО 16 «Основні засоби». Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно МСБО 16 по накопичених фактичних витратах (до дозрівання) і з використанням обліку моделі по накопиченим фактичним витратам або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин, як і раніше, залишається в сфері застосування МСБО 41 та повинна оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Поправки застосовуються ретроспективно до річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

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

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

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

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

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту, наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків, із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному

фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дані удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Прийняття даних удосконалень не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

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

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

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Компанії, яка розкривається у Примітці 5, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

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

а) Маркетингові витрати

Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах, а також виплати за досягнення рівня продажів (від об'єму). Компанія визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (примітка 10). Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат. Компанія не визнає витрат майбутніх періодів у звіті про фінансовий стан на звітну дату і усі маркетингові витрати визнаються в тому році, в якому вони понесені.

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

б) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації (примітка 13).

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

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

г) Визначення суми резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості

Сума резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості базується на оцінці Компанією вірогідності її погашення конкретним клієнтом. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть 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*).

д) Оцінка запасів

Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку залишків своїх запасів і, за необхідності, відображає списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін (*примітка 15*).

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

а) Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою підприємств Компанії є українська гривня. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти підприємств Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

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

вартості.

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

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та відповідна	15-70 років
Машини та обладнання	5-20 років
Транспортні засоби	3-18 років
Інші основні засоби	2-11 років

Земля не амортизується.

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

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів,

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

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

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

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

Компанія в якості орендаря

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

Компанія в якості орендодавця

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи та зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю. У випадку коли фінансові активи або фінансові зобов'язання не оцінюються в подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток, вартість первісного визнання включає витрати на операції, безпосередньо пов'язані з придбанням або створенням фінансового активу або фінансового зобов'язання.

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

На кожен звітний період Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

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

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним ухваленням для себе зобов'язання виплатити їх в повному обсязі третій особі без істотних затримок;
- передачі Компанією прав, що їй належать, на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) 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 передала контроль над активом.

У випадку, якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також контроль над активом, такий актив відображається в обліку у розмірі залишкової участі Компанії в цьому активі.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії по переданому активу, оцінюється по меншій з двох сум: первинній балансовій вартості активу або максимальній сумі компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Податок на прибуток - Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і

ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2015 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

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

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

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

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

Для розрахунку податку на прибуток застосовувалися такі ставки податку на прибуток: з 01 січня 2014 і надалі – 18%. У цьому звіті керівництво Компанія відобразила вплив чинного Податкового кодексу на поточні та відстрочені податки на прибуток, пов'язані зі зміною ставок податку на прибуток, а також у зв'язку зі зміною податкової балансової вартості основних засобів. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

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

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

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

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

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

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

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

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

Резерви - Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне зобов'язання або зобов'язання, що виникає на основі правового регулювання або яке витікає із обставин внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Сума, визнана в якості резерву, представляє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги усі ризики та невизначеності, пов'язані з даним зобов'язанням.

У випадку, коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за рахунок яких очікується погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість представляє собою поточну вартість цих потоків грошових коштів.

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

Отримані державні гранти, субсидії – Це допомога держави у формі передачі ресурсів суб'єкту господарювання в обмін на минуле або на майбутнє дотримання певних умов, що пов'язані з операційною діяльністю суб'єкта господарювання. Компанія визнає в своїй фінансовій звітності державні гранти та дотації, лише при наявності обґрунтованої впевненості дотримання умов їх отримання та того, що такі гранти чи дотації будуть отримані. Державні субсидії, пов'язані з активами, у тому числі немонетарні субсидії за справедливою вартістю, представлені у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, що визнаються у звіті про сукупний дохід на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу.

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

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

Інформація за сегментами - Інформація за сегментами розкривається в консолідованій фінансовій звітності ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» та його дочірніх підприємств на 31 грудня 2015 та за рік, що закінчився цією датою, яка випускається і оприлюднюється поряд з даною фінансовою звітністю.

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

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, був представлений таким чином:

	2015	2014
Дохід від реалізації готової продукції	1,311,601	978,088
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	886,078	627,828
Дохід від реалізації масла	167,257	141,873
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	146,044	121,862

Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	105,131	81,184
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	4,310	3,064
Дохід від іншої реалізації	2,781	2,277
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	269,186	237,504
Стимулювання продажів готової продукції (примітка 4)	(51,603)	(29,016)
Дохід від реалізації	1,529,184	1,186,576

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 49.8% та 34.2% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Компанія за останні три роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Компанії є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Компанії не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 334,601 тисяч гривень (22.5%) та 253,098 тисяч гривень (21.3%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років (Примітка 25).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2015 року та 2014 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Компанією у відповідності до бухгалтерської політики, яка застосовується Компанією. Суми таких маркетингових послуг за звітні роки склали 51,603 тисячі гривень та 29,016 тисячі гривень, відповідно.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

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

	2015	2014
Сировина та матеріали	625,905	467,462
Пакувальні та інші матеріали	152,087	100,074
Витрати на оплату праці	67,346	60,511
Газ та електроенергія	47,341	41,175
Амортизаційні витрати	30,259	24,656
Ремонтні роботи	16,230	11,956
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	8,134	6,492
Собівартість реалізації готової продукції	947,302	712,326
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	214,464	189,065
Всього	1,161,766	901,391

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

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2015	2014
Витрати на оплату праці	19,295	20,318
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,593	1,552
Оренда та комунальні послуги	1,500	1,736
Ремонтні роботи	1,471	671
Амортизаційні витрати	1,312	1,176
Банківське обслуговування	1,284	983
Професійні послуги	1,108	976

Витрати на охорону	879	817
Матеріали використані в операційній діяльності	848	802
Податки та збори	629	1,350
Витрати, пов'язані зі страхуванням	593	305
Інші витрати	430	43
Всього	30,942	30,729

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

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2015	2014
Амортизаційні витрати	42,195	33,065
Витрати на маркетинг та рекламу	35,967	22,812
Транспортні витрати	33,335	25,156
Витрати на оплату праці	23,067	19,594
Оплата послуг комісіонерів	16,102	11,098
Роялті (Примітка 25)	15,629	20,028
Оренда та комунальні послуги	14,103	11,644
Матеріали використані в операційній діяльності	6,953	3,293
Ремонтні роботи	3,375	1,908
Інші витрати	3,531	1,205
Всього	194,257	149,803

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2015 та 2014 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 23,952 тисячі гривень та 17,978 тисяч гривень, відповідно а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (Примітка 25).

10.ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи (рядки 2120 та 2240 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	Код	2015	2014
Дохід від операційної оренди активів	2120	1,778	1,795
Дохід від курсових різниць	2120	1,451	-
Прибуток від продажу необоротних активів	2120	458	20
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів	2240	393	393
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2120	76	86
Інші доходи від звичайної діяльності	2120	299	64
Всього		4,455	2,358

11.ІНШІ ВИТРАТИ

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

Код	2015	2014
-----	------	------

Збиток від курсових різниць	2270	-	5,906
Сплачені штрафи і пені	2180	4,540	558
Збиток від вибуття необоротних активів	2180	2,170	1,871
Втрати від придбання продажу іноземної валюти	2180	1,155	2,498
Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді	2180	1,079	1,123
Втрата запасів на окупованій території	2270	-	722
Нестачі та втрати від псування ТМЦ	2180	986	475
Сумнівні та безнадійні борги	2270	708	1,869
Інші витрати звичайної діяльності	2180	3,725	1,850
Всього		14,363	16,872

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2015	2014
Витрати з поточного податку на прибуток	(23,152)	(17,245)
Вигода з відстроченого податку на прибуток	(2,736)	7,479
Витрати з податку на прибуток	(25,888)	(9,766)

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

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

	2015	2014
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Резерву по нарахованих забезпеченнях	-	1,608
Основних засобів	-	834
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	167	551
Оцінки запасів	108	-
Іншого	113	80
Всього відстрочених податкових активів	388	3,073
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(280)	(489)
Доходів майбутніх періодів	(630)	(203)
Іншого	-	(167)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(910)	(859)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(522)	2,214

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

	2015	2014
Станом на 1 січня	2,214	(5,265)
Віднесено до звіту про сукупний дохід	(2,736)	7,479
Станом на 31 грудня	(522)	2,214

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

2015	2014
------	------

Прибуток до оподаткування	120,224	81,344
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	21,640	14,642
Податковий вплив:		
Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподатковуваного прибутку	4,247	1,964
Дооцінка основних засобів за правилами податкового обліку	-	(6,840)
Витрати з податку на прибуток	25,888	9,766
Ефективна ставка податку	21,5%	12,0%

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

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	Земля	Будівлі та відповідна інфра-структура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Історична або доцільна собівартість						
На 31.12.2013 року	7,827	115,514	300,175	12 346	9,064	444,926
Надходження	1	1,515	61,083	800	1,459	64,858
Переведення з незавершеного будівництва	-	3,095	-	41	-	3,136
Вибуття	-	(137)	(12,418)	(286)	(2,039)	(14,880)
На 31.12.2014 року	7,828	119,987	348,840	12,901	8,484	498,040
Надходження	-	-	-	5,741	2,289	8,030
Переведення з незавершеного будівництва	19	39,229	100,819	-	-	140,067
Вибуття	-	(1,437)	(8 003)	(684)	(2 219)	(12,343)
На 31.12.2015 року	7,847	157,779	441,656	17,958	8,554	633,794
Накопичена амортизація						
На 31.12.2013 року		11,986	125,029	5,913	5,734	148,662
Амортизаційні нарахування	-	3,213	53,964	1,783	185	59,145
Вибуття	-	(8)	(9,350)	(248)	(348)	(9,954)
На 31.12.2014 року	-	15,191	169,643	7,448	5,571	197,853
Амортизаційні нарахування	-	3,862	66,532	2,003	1,355	73,752
Вибуття	-	(337)	(5,969)	(396)	(2,164)	(8,866)
На 31.12.2015 року		18,716	230,206	9,055	4,762	262,739
Чиста балансова вартість						
На 31.12.2013 року	7,827	103,528	175,146	6,433	3,330	296,264
На 31.12.2014 року	7,828	104,796	179,197	5,453	2,913	300,187
На 31.12.2015 року	7,847	139,063	211,449	8,903	3,793	371,055

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

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

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

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

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

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	РАЗОМ
На 31.12.2013 року	2,989	4,637	169	2,847	10,642
Надходження	20,798	94,679	402	7,213	123,092
Переведення та монтаж	(334)	(64,520)	(293)	(2,847)	(67,994)
Вибуття з балансу	-	(929)	-	-	(929)
На 31.12.2014 року	23,453	33,867	278	7,213	64,811
Надходження	32,600	95,077	1,967	13,515	143,159
Переведення та монтаж	(31,022)	(117,074)	(162)	(7,213)	(155,471)
Вибуття з балансу	(25)	(1,511)	-	-	(1,536)
На 31.12.2015 року	25,006	10,359	2,083	13,515	50,963

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

15. ЗАПАСИ

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

	Код	2015	2014
Готова продукція	1103	58,094	45,473
Товари для перепродажу	1104	28,758	20,857
Сировина та матеріали	1101	18,411	26,545
Пакувальні матеріали	1101	17,487	10,163
Запасні частини та приладдя	1101	4,652	6,313
Інші запаси	1101	2,490	1,020
Всього		129,892	110,371

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	2015	2014
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	63,004	57,956
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 25)	41,595	41,297
Інша дебіторська заборгованість	42	143

За вирахуванням:

Резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості

Всього

-	-
104,641	99,396

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

Інформація про рух резерву на торгову та іншу дебіторську заборгованість за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, представлена таким чином:

	2015	2014
Станом на 1 січня	-	262
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	551	1,869
Списано заборгованості за рахунок резерву	(551)	(1,961)
Повернені суми	-	(170)
Станом на 31 грудня	-	-

До складу дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2015 та 2014 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 30,209 тисяч гривень та 29,424 тисяч гривень, які є простроченими на відповідну звітну дату, але не були знецінені оскільки керівництво Компанії вважає їх відшкодування можливим, спираючись на аналіз співпраці з даними контрагентами в минулому.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2015 та 2014 років представлена таким чином:

	2015	2014
До 1 місяця	74,432	69,972
Від 1 до 3 місяців	29,002	26,192
Від 3 до 6 місяців	205	2,998
Від 6 до 12 місяців	1,002	234
Понад 12 місяців	-	-
Всього	104,641	99,396
З них прострочена, але не знецінена	30,209	29,424

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

17.ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

	Код	2015	2014
Передоплати постачальникам	1130	7,081	4,871
Витрати майбутніх періодів	1170	271	255
Інші оборотні активи	1190	551	1,156
Всього		7,903	6,282

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	2015	2014
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	4,187	657
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	1,020	1,623
Всього	5,207	2,580

19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Компанії становив 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2015 та 2014 років становив 5,341 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати реєстрації Компанії у 1995 році до 2000 року згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Компанії станом на 31 грудня 2015 та 2014 років представлені таким чином:

Акціонер	2015	2014
Рудь Петро Володимирович	59,94%	59,70%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,30%
Інші власники (менше 5% кожен)	5,72%	6,00%
Всього	100,0%	100,00%

20. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Компанія отримала два одноразові транші субсидій від держави, як безповоротне цільове фінансування, на придбання обладнання. Такі субсидії були надані згідно з наказом Міністерства Аграрної Політики України № 682 від 7 грудня 2005 року «Про затвердження Порядку визначення на конкурсних засадах виконавців програми «Фінансова підтримка розвитку підприємств молочної переробки», що фінансується з Державного бюджету України».

Згідно з умовами договору з Державного бюджету було перераховано на спеціальний рахунок Компанії грошові кошти в сумі 5,146 тисяч гривень, які Компанія використала на придбання обладнання в 2005 та 2006 роках. Визнання доходів від субсидій здійснюється пропорційно до строків корисного використання придбаних основних засобів.

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, був представлений таким чином:

	2015	2014
Станом на 1 січня	2,039	2,431
Визнано у звіті про сукупний дохід	(393)	(392)
Станом на 31 грудня	1,646	2,039

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

	2015	2014
Доходи майбутніх періодів - довгострокова частина	1,253	1,646
Доходи майбутніх періодів - короткострокова частина (Примітка 23)	393	393
Всього	1,646	2,039

21.КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

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

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2015	2014	2015	2014
Короткострокові кредитні	Гривні	19,5% - 22,5%		48,066	69,000
Овердрафти	Гривні	20.0%		-	3,793
Всього позик				48,066	72,793

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

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

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

	2015	2014
До сплати протягом 3-х місяців	8,066	3,793
До сплати від 6 до 12 місяців	40,000	69,000
Всього поточної частини до сплати протягом одного року	48,066	72,793

22.ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	2015	2014
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	33,976	24,525
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	10,307	6,006
Торгова кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними	3,167	5,039
Всього	47,450	35,570

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

23.ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	Код	2015	2014
Резерв під невикористані відпустки	1660	6,316	8,931
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	1625, 1630	3,403	3,295
Аванси отримані	1635	1,777	1,648
Заборгованість за основні засоби	1690	1,150	818
Доходи майбутніх періодів (Примітка 20)	1665	393	393
Кредиторська заборгованість за роялті (Примітка 9, 25)	1690	91	118
Інша кредиторська заборгованість	1690	1,200	26
Всього		14,330	15,229

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, Компанія продовжує судитися з податковими органами з приводу результатів податкових перевірок, наслідком яких було нарахування податковими органами додаткових зборів. Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років, сума судових позовів становить 23 тисячі гривень та 23 тисячі гривень, відповідно. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2015 та 2014 зобов'язання по закупівлі основних засобів виробничого призначення становлять 0 тисяч гривень та 18,597 тисячі гривень, відповідно.

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів;
- Ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- Компанії, що перебувають під спільним контролем або які відчують істотний вплив акціонерів.

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

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

2015

2014

	Примітки	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	41,595	104,641	41,297	99,396
Торгова кредиторська заборгованість	22	3,167	47,450	5,039	35,337
Дохід від реалізації	6	344,601	1,529,184	253,098	1,186,576
Придбані товари та матеріали	7	27,718	1,161,766	1,904	901,391
Витрати на збут	9	23,952	194,257	17,978	149,803

Крім того, у складі витрат на збут Компанії рахуються роялті за використання торгового знака «Рудь». ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», ліцензія на яку належить мажоритарному акціонеру Компанії. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 15,614 тисяч гривень та 20,028 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року (примітка 9). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2015 та 2014 років становили 91 тисяч гривень та 118 тисяч гривень відповідно (Примітка 23).

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

Загальна сума виплат заробітної плати з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 6,530 тисяч гривень та 6,902 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, відповідно (Примітка 8).

26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

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

Внески Компанії до Державного пенсійного фонду протягом років, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, становили 25,454 тисячі гривень та 25,786 тисяч гривень, відповідно.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Фінансові активи Компанії представлені класами «Грошові кошти та їхні еквіваленти» та «Торгова та інша дебіторська заборгованість» та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Компанії, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2015

та 2014 років.

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2015 та 2014 років.

Для короткострокових кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані короткострокові кредити банків були отримані на ринкових умовах в період близький до звітної дати керівництво Компанії оцінює справедливую вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2015 та 2014 років.

28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

	Примітка	2015	2014
Фінансові активи			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	104,641	99,396
Фінансові інвестиції у дочірні компанії		47	47
Грошові кошти та їхні еквіваленти	18	5,207	2,580
Всього фінансових активів		109,895	102,023
Фінансові зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	22	47,450	35,570
Інші поточні зобов'язання	23	9,150	10,286
Короткострокові кредити банків	21	48,066	72,793
Всього фінансових зобов'язань		104,666	118, 649

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

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

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

Згідно з параграфом 36 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», станом на кінець 2015 року, Компанією визначено максимальний кредитний ризик у розмірі балансової вартості грошових коштів та їх еквівалентів, що становить 109,848 тисяч гривень. Кількісне відображення кредитного ризику щодо фінансових активів представлено нижче.

	2015		2014	
	Балансова вартість	Максимальний розмір ризику	Балансова вартість	Максимальний розмір ризику
Грошові кошти та їх еквіваленти	5,207	5,207	2,580	2,580

Торгова та інша поточна
дебіторська заборгованість

104,641	104,641	99,396	99,396
109,848	109,848	101,976	101,976

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

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2015 та 2014 років п'ять найбільших клієнтів Компанії становили 52.9% та 52.0% із усієї суми залишку, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, баланс за яким окремо станом на 31 грудня 2015 та 2014 років становив 12,48% та 21.4% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (Примітка 16). Також, в році, що закінчився 31 грудня 2015 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони - компанії під спільним контролем, баланс за якими окремо станом на 31 грудня 2015 та 2014 років становив 21,2% та 21.3% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості (Примітка 25).

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

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2015 року	Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року	Станом на 31 грудня 2014 року	Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року
Гривня/долар США	24.0007	21.8447	15.7686	11.9544
Гривня/євро	26.2231	24.2287	19.2329	15.7818

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

Активи	2015		2014	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їхні еквіваленти	1,020	-	1,623	-
Дебіторська заборгованість	1,745	-	11,153	-
Всього активів	2,765	-	12,776	-
Зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	(6,106)	-	(4,689)	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	(1,635)	-
Всього зобов'язань	(6,106)	-	(6,324)	-

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

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні

по відношенню до долара США та Євро на 20.0%. Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням 20.0% зростання у курсах обміну валют (на 2014 рік: +50.0%).

	Долари США	Євро
Збиток станом на 31 грудня 2015 року	(668)	-
Прибуток станом на 31 грудня 2014 року	3,226	-

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. 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 2015 та 2014 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	1-6 місяців	6 місяців - 1 рік	Всього
31 грудня 2015 року			
Торгова кредиторська заборгованість	47,450	-	47,450
Інші поточні зобов'язання	9,150	-	9,150
Короткострокові кредити банків	-	48,066	48,066
Всього	56,600	48,066	104,666
	1-6 місяців	6 місяців - 1 рік	Всього
31 грудня 2014 року			
Торгова кредиторська заборгованість	35,570	-	35,570
Інші поточні зобов'язання	10,286	-	10,286
Короткострокові кредити банків	3,793	69,000	72,793
Всього	52,944	69,000	118,649

Управління капіталом - Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов'язань, які включають в себе короткострокові кредити банків (*Примітка 21*) та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (*Примітка 19*).

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

У 2015 році стратегія Компанії полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	2015	2014
Зобов'язання за позиками	48,066	72,793

Грошові кошти та їх еквіваленти	(5,207)	(2,580)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	42,859	70,213
Всього власний капітал учасників	564,632	470,296
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	13.17	6.7

29.ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

30.ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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