

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»**

**Фінансова звітність, яка складена
відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**

Разом зі звітом незалежних аудиторів

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 3 |
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ | 4 |
| 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. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ..... | 16 |
| 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ..... | 18 |
| 5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК | 30 |
| 6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ | 30 |
| 7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ | 31 |
| 8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ | 31 |
| 9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ..... | 32 |
| 10. ІНШІ ДОХОДИ..... | 32 |
| 11. ІНШІ ВИТРАТИ | 32 |
| 12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК | 33 |
| 13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ..... | 35 |
| 14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО..... | 36 |
| 15. ЗАПАСИ..... | 36 |
| 16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ | 37 |
| 17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ..... | 38 |
| 18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ | 38 |
| 19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ | 38 |
| 20. КРЕДИТИ БАНКІВ | 37 |
| 21. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ..... | 39 |
| 22. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ | 39 |
| 23. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ..... | 40 |
| 24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ..... | 40 |
| 25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ..... | 39 |
| 26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ..... | 40 |
| 27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ | 41 |
| 28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ | 42 |
| 29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ | 46 |

_Тос416904257

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 на 31 грудня 2016 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 2016 рік була затверджена 10 квітня 2017 року.

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ 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.

Звіт щодо фінансової звітності

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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



Висловлення думки

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

Пояснювальний параграф

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

Київ, Україна
11 квітня 2017 року

Балченко С. О.
Директор ТОВ «БДО»



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

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

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

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

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

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

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

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: 986

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 | | |
|------------|----|----|
| 2017 | 01 | 01 |
| 182863 | | |
| 1810136600 | | |
| 234 | | |
| 10.51 | | |

| |
|---|
| V |
|---|

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 360 | 286 |
| первісна вартість | 1001 | 3,016 | 3,223 |
| накопичена амортизація | 1002 | (2,656) | (2,937) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 37,448 | 74,459 |
| Основні засоби | 1010 | 371,055 | 426,317 |
| первісна вартість | 1011 | 633,794 | 746,589 |
| знос | 1012 | (262,739) | (320,272) |
| 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 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | 13,515 | 78,377 |
| Усього за розділом I | 1095 | 422,425 | 579,486 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 129,892 | 154,015 |
| Виробничі запаси | 1101 | 43,040 | 58,766 |
| Готова продукція | 1103 | 58,094 | 71,749 |
| Товари | 1104 | 28,758 | 23,500 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 104,599 | 161,484 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 7,081 | 5,704 |
| з бюджетом | 1135 | 13,291 | 15,910 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | 9,726 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 42 | 42 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 5,207 | 2,496 |
| Готівка | 1166 | 13 | 19 |
| Рахунки в банках | 1167 | 5,194 | 2,477 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 271 | 439 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 551 | 230 |
| Усього за розділом II | 1195 | 260,934 | 340,320 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 683,359 | 919,806 |

| 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 | 559,291 | 694,506 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 564,632 | 699,847 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 522 | 25 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | 55,260 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | 1,253 | 860 |
| Усього за розділом II | 1595 | 1,775 | 56,145 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 48,066 | 75,122 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | - | - |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 47,450 | 61,189 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 7,106 | 772 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 6,608 | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 904 | 495 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 2,499 | 2,389 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 1,777 | 318 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 6,316 | 7,422 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 393 | 393 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 2,441 | 15,714 |
| Усього за розділом III | 1695 | 116,952 | 163,814 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 683,359 | 919,806 |

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 | | |
|--------|----|----|
| 2017 | 01 | 01 |
| 182863 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 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 | 1,774,311 | 1,529,184 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1,326,228) | (1,161,766) |
| Валовий: | 2090 | | |
| прибуток | | 448,083 | 367,418 |
| збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 7,235 | 3,604 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (39,105) | (30,942) |
| Витрати на збут | 2150 | (230,790) | (194,257) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (9,341) | (12,193) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | 2190 | | |
| прибуток | | 176,082 | 133,630 |
| збиток | 2195 | - | - |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 160 | 324 |
| Інші доходи | 2240 | 8 654 | 851 |
| Фінансові витрати | 2250 | (17 230) | (12,411) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (3,293) | (2,170) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | 2290 | | |
| прибуток | | 164,373 | 120,224 |
| збиток | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (29,038) | (25,888) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | 2350 | | |
| прибуток | | 135,335 | 94,336 |
| 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 | 135,335 | 94,336 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1,084,108 | 880,922 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 108,638 | 86,581 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 20,555 | 25,199 |
| Амортизація | 2515 | 86,934 | 74,080 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 205,375 | 175,611 |
| Разом | 2550 | 1,505,610 | 1,242,393 |

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 | 4.85681 | 3.38547 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 4.85681 | 3.38547 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юрївна,
Фінансовий директор

Підприємство: ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|--------|----|----|
| 2017 | 01 | 01 |
| 182863 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2016 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 | | | | | |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 | 164,373 | - | 120,224 | - |
| Коригування на: | | | | | |
| амортизацію необоротних активів | 3505 | 87,215 | X | 74,080 | X |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | 372 | - | 107 | - |
| збиток (прибуток) від нерезалізованих курсових різниць | 3515 | - | 314 | - | 296 |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій | 3520 | - | - | 995 | - |
| Фінансові витрати | 3540 | 17,070 | - | 12,411 | - |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів | 3550 | 15,357 | 81,491 | 605 | 27,099 |
| Зменшення (збільшення) запасів | 3551 | - | 24,122 | - | 19,521 |
| Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | - | 57,369 | - | 5,245 |
| Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості | 3554 | 15,036 | - | -- | 2,333 |
| Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів | 3556 | - | - | - | - |
| Зменшення (збільшення) інших оборотних активів | 3557 | 321 | - | 605 | - |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань | 3560 | 15,514 | 6,727 | 12,176 | 2,466 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари | 3561 | 13,932 | - | 12,176 | - |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом | 3562 | - | 6,334 | - | 843 |
| 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 | - | 393 |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань | 3567 | 1,582 | - | - | 1,230 |
| Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 | 211,369 | - | 190,737 | |
| Сплачений податок на прибуток | 3580 | X | 45,869 | X | 19,374 |
| Сплачені відсотки | 3585 | - | 17,070 | - | 12,411 |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 148,430 | - | 158,952 | - |

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2016 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 | 12,049 | - | 1,711 | 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 | 245,506 | X | 133,310 |
| Виплати за деривативами | 3270 | X | - | X | - |
| Інші платежі | 3290 | X | - | X | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | - | 233,457 | - | 131,599 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | X | - | X |
| Отримання позик | 3305 | 633,136 | - | 190,862 | X |
| Інші надходження | 3340 | - | X | - | X |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | X | - | X | - |
| Погашення позик | 3350 | X | 550,820 | X | 215,588 |
| Сплату дивідендів | 3355 | X | - | X | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | X | - | X | - |
| Інші платежі | 3390 | X | - | X | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 82,316 | - | - | 24,726 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | - | 2,711 | 2,627 | - |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 5,207 | X | 2,580 | X |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 2,496 | - | 5,207 | - |

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 | | |
|--------|----|----|
| 2017 | 01 | 01 |
| 182863 | | |

Звіт про власний капітал за 2016 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 | - | - | - | 559,291 | - | - | 564,632 |
| Коригування: Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | (120) | - | - | (120) |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 5,341 | - | - | - | 559,171 | - | - | 564,512 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 135,335 | - | - | 135,335 |
| 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 | - | - | - | - | 135,335 | - | - | 135,335 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 5,341 | - | - | - | 694,506 | - | - | 699,847 |

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

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

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 986 осіб та 1,095 осіб, відповідно.

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

| Назва | Основна діяльність | Частка власності | |
|--|---|------------------------|------------------------|
| | | На 31 грудня 2016 року | На 31 грудня 2015 року |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгова фірма «Рудь» | Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу | 100.0% | 100.0% |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення»* | Компанія не здійснювала операційної діяльності | 49.0% | 49.0% |

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

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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

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

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

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ, прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ»).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність.

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

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

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

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

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

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

Безперервність діяльності

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

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2016 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2016 року:

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

Поправки розглядають питання, які виникають при застосуванні виключень щодо інвестиційних компаній згідно з МСФЗ 10. Поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про надання консолідованої фінансової звітності застосовується до материнської компанії, яка є дочірньою організацією інвестиційної компанії, яка оцінює свої дочірні компанії за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня компанія інвестиційної компанії, яка сама не є інвестиційною компанією і надає інвестиційній компанії допоміжні послуги. Всі інші дочірні компанії інвестиційної компанії оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСБО 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його асоційованою компанією або спільним підприємством, які є інвестиційною компанією, до своїх власних часток участі в дочірніх компаніях.

Поправки застосовуються ретроспективно та не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 11 *«Угоди про спільну діяльність: Облік придбання часток участі у спільних операціях»*. Дані поправки вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбані частки участі у спільній діяльності, діяльність якої являється бізнесом, згідно з відповідними принципами МСФЗ 3 *«Об'єднання бізнесу»* для обліку об'єднання бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що частки участі в спільній операції, які були придбані раніше, не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, до МСФЗ 11 було додано виключення зі сфери застосування, згідно котрому дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи компанію, що звітує), знаходяться під спільним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

- вимоги до суттєвості в МСБО 1;
- окремі статті в звіті(ах) про прибуток і збиток та інший сукупний дохід і звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- у 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 не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 *«Основні засоби»* та МСБО 38 *«Нематеріальні активи: Уточнення прийнятних методів зносу і амортизації»*. Поправки роз'яснюють, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для нарахування зносу основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 41 «Сільське господарство» - *Сільське господарство: 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 та не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» - *Зміна способу вибуття*. Поправка роз'яснює, що рекласифікація активу або групи вибуття з утримуваних для продажу в групу тих, що підлягають розподілу власникам, або навпаки, вважається продовженням початкового плану вибуття. Після рекласифікації застосовуються вимоги МСФЗ 5 до класифікації, подання та оцінки. Поправка застосовується перспективно.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття».

(i) *Контракти на обслуговування*.

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

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

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

МСБО 19 «Виплати працівникам» - *Ставка дисконтування - регіональні ринки*.

Поправка роз'яснює, що високоякісні корпоративні облігації, які використовуються для визначення ставки дисконтування для обліку винагород працівникам, повинні бути виражені в тій же валюті, в якій виплачується відповідна винагорода працівникам. У разі відсутності ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в конкретних валютах, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дана поправка застосовується перспективно.

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту, наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків, із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Поправка застосовується ретроспективно.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Операції в іноземній валюті - Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нижче наведено строки корисної експлуатації груп основних засобів:

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Будівлі та відповідна інфраструктура | 15-70 років |
| Машини та обладнання | 5-20 років |
| Транспортні засоби | 3-18 років |
| Інші основні засоби | 2-11 років |
| Земля | не амортизується. |

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

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

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

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

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

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

Компанія в якості орендаря

Платежі з операційної оренди визнаються як операційні витрати у звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

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

Нематеріальні активи - Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопичених сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

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

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатна використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;

- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.
- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

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

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

окремо на предмет зменшення корисності, і стосовно яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не повинні оцінюватися на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у звіті про сукупний дохід, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

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

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

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

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

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

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

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

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

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

Резервний капітал

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

Нерозподілений прибуток

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

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

Дивіденди

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

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

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

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань (18%).

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

Відстрочений податок відображається у складі прибутку чи збитку, за винятком випадків коли він відноситься безпосередньо до статей власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також відображається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

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

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

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

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

Виручка за контрактом на надання послуг відображається відповідно до стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з

суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39

«Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Компанії та на визначення збитків від знецінення фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Компанії.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, дозволяється ретроспективне застосування в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

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

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

Поправки є частиною ініціативи Ради з МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими

потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Застосування даних поправок вимагатиме розкриття Компанією додаткової інформації.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- (а) дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; а також
- (б) дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

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

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

МСФЗ 1 *«Перше застосування МСФЗ»*.

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

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

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

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

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

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

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

Удосконалення не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) Гіперінфляція

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

б) Маркетингові витрати

Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах, а також виплати за досягнення рівня продажів (від об'єму). Компанія визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (Примітка 6). Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат. Компанія не визнає витрат майбутніх періодів у звіті про фінансовий стан на звітну дату і усі маркетингові витрати визнаються в тому році, в якому вони понесені.

в) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

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

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

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

д) Визначення суми резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості

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

Майбутні потоки грошових коштів Компанії від дебіторської заборгованості, яка колективно оцінюється на предмет знецінення, визначаються на основі руху грошових коштів від активів згідно з умовами договору та досвіду керівництва по відношенню до врегулювання заборгованості, яка виникла у результаті минулих збитків, та успіху при поверненні сум заборгованості. Минулий досвід коригується на основі поточної інформації з метою відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, та усунення наслідків минулих умов, які не існують у даний момент (Примітка 16).

е) Оцінка запасів

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

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Дохід від реалізації готової продукції | 1,493,027 | 1,311,601 |
| у тому числі: | | |
| Дохід від реалізації морозива | 1,014,711 | 886,078 |
| Дохід від реалізації масла | 224,961 | 167,257 |
| Дохід від реалізації продукції з незбираного молока | 127,799 | 105,131 |
| Дохід від реалізації сухого знежиреного молока | 121,377 | 146,044 |
| Дохід від реалізації іншої молочної продукції | 937 | 4,310 |
| Дохід від іншої реалізації | 3,242 | 2,781 |
| Дохід від реалізації товарів для перепродажу | 344,927 | 269,186 |
| Стимулювання продажів готової продукції (<i>Примітка 5</i>) | (63,643) | (51,603) |
| Дохід від реалізації | 1,774,311 | 1,529,184 |

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 41,2% та 49,8% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Компанія за останні три роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Компанії є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Компанії не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 400,719 тисяч гривень (22,6%) та 344,601 тисяча гривень (22,5%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років (*Примітка 25*).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2016 року та 2015 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Компанією у відповідності до бухгалтерської політики, яка застосовується Компанією. Суми таких маркетингових послуг за звітні роки склали 63,643 тисячі гривень та 51,603 тисячі гривень, відповідно.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

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

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| Сировина та матеріали | 699,369 | 625,905 |
| Пакувальні та інші матеріали | 144,954 | 152,087 |
| Витрати на оплату праці | 71,411 | 67,346 |
| Газ та електроенергія | 54,530 | 47,341 |
| Амортизаційні витрати | 34,359 | 30,259 |
| Ремонтні роботи | 16,023 | 16,230 |
| Інші послуги, пов'язані з виробництвом | 11,854 | 8,134 |
| Собівартість реалізації готової продукції | 1,032,500 | 947,302 |
| Собівартість реалізації товарів для перепродажу | 293,728 | 214,464 |
| Всього | 1,326,228 | 1,161,766 |

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

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Витрати на оплату праці | 25,188 | 19,295 |
| Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали | 2,109 | 1,593 |
| Банківське обслуговування | 1,993 | 1,284 |
| Амортизаційні витрати | 1,480 | 1,312 |
| Ремонтні роботи | 1,300 | 1,471 |
| Професійні послуги | 1,287 | 1,108 |
| Оренда та комунальні послуги | 1,275 | 1,500 |
| Витрати на охорону | 1,103 | 879 |
| Матеріали використані в операційній діяльності | 1,147 | 848 |
| Податки та збори | 889 | 629 |
| Витрати, пов'язані зі страхуванням | 547 | 593 |
| Інші витрати | 787 | 430 |
| Всього | 39,105 | 30,942 |

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

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Витрати на маркетинг та рекламу | 50,952 | 35,967 |
| Амортизаційні витрати | 48,620 | 42,195 |
| Транспортні витрати | 36,322 | 33,335 |
| Витрати на оплату праці | 27,979 | 23,067 |
| Оренда та комунальні послуги | 18,511 | 14,103 |
| Оплата послуг комісіонерів | 16,279 | 16,102 |
| Матеріали використані в операційній діяльності | 11,516 | 6,953 |
| Роялті (Примітка 25) | 10,468 | 15,629 |
| Ремонтні роботи | 4,577 | 3,375 |
| Інші витрати | 5,566 | 3,531 |
| Всього | 230,790 | 194,257 |

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

10.ІНШІ ДОХОДИ

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

| | Код | 2016 | 2015 |
|--|------------|-------------|-------------|
| Прибуток від продажу необоротних активів | 2240 | 8,261 | 458 |
| Дохід від операційної оренди активів | 2120 | 3,324 | 1,778 |
| Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 22) | 2240 | 393 | 393 |

| | | | |
|---|------|---------------|--------------|
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 2120 | 333 | 76 |
| Дохід від курсових різниць | 2120 | 314 | 1,451 |
| Інші доходи від звичайної діяльності | 2120 | 3,264 | 299 |
| Всього | | 15,889 | 4,455 |

11.ІНШІ ВИТРАТИ

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

| | Код | 2016 | 2015 |
|--|------------|---------------|---------------|
| Збиток від вибуття необоротних активів | 2270 | 1,672 | 2,170 |
| Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді | 2180 | 1,661 | 1,079 |
| Знецінення основних засобів | 2270 | 1,621 | - |
| Витрати з податку на додану вартість | 2180 | 1,088 | 391 |
| Втрати від придбання/продажу іноземної валюти | 2180 | 985 | 1,155 |
| Сплачені штрафи і пені | 2180 | 395 | 4,540 |
| Сумнівні та безнадійні борги | 2180 | 363 | 708 |
| Нестачі та втрати від псування ТМЦ | 2180 | - | 986 |
| Інші витрати звичайної діяльності | 2180 | 4,849 | 3,334 |
| Всього | | 12,634 | 14,363 |

12.ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток | 29,535 | 23,152 |
| (Вигода)/витрати з відстроченого податку на прибуток | (497) | 2,736 |
| Витрати з податку на прибуток | 29,038 | 25,888 |

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

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

| | 2016 | 2015 |
|---|--------------|--------------|
| Відстрочені податкові активи, які виникають з: | | |
| Основних засобів | 314 | - |
| Торгової та іншої дебіторської заборгованості | 107 | 167 |
| Оцінки запасів | 163 | 108 |
| Іншого | 161 | 113 |
| Всього відстрочених податкових активів | 745 | 388 |
| Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з: | | |
| Основних засобів | - | (280) |
| Доходів майбутніх періодів | (770) | (630) |
| Всього відстрочених податкових зобов'язань | (770) | (910) |
| Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання) | (25) | (522) |

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

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------|--------------|
| Станом на 1 січня | (522) | 2,214 |
| Віднесено до прибутку/(збитку) звіту про сукупний дохід | 497 | (2,736) |
| Станом на 31 грудня | (25) | (522) |

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

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------|----------------|
| Прибуток до оподаткування | 164,373 | 120,224 |
| Податок за встановленою нормативною ставкою 18% | 29,587 | 21,640 |
| Податковий вплив: | | |
| Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподаткованого прибутку | (549) | 4,247 |
| Витрати з податку на прибуток | 29,038 | 25,888 |
| Ефективна ставка податку | 17,7% | 21,5% |

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

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

| | Земля | Будівлі та відповідна інфраструктура | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інші основні засоби | Всього |
|--|--------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| Історична або доцільна собівартість | | | | | | |
| На 31.12.2014 року | 7,828 | 119,987 | 348,840 | 12,901 | 8,484 | 498,040 |
| Надходження | - | - | - | 5,741 | 2,289 | 8,030 |
| Переведення з 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 |
| Надходження | - | - | - | - | - | - |
| Переведення з незавершеного будівництва | - | 36,526 | 101,652 | 5,059 | 4,554 | 147,791 |
| Вибуття | - | (110) | (28,219) | (3,499) | (3,168) | (34,996) |
| На 31.12.2016 року | 7,847 | 194,195 | 515,089 | 19,518 | 9,940 | 746,589 |
| Накопичена амортизація | | | | | | |
| На 31.12.2014 року | - | 15,191 | 169,643 | 7,448 | 5,571 | 197,853 |
| Амортизаційні нарахування | - | 3,862 | 66,532 | 2,003 | 1,355 | 73,752 |
| Вибуття | - | (337) | (5,969) | (396) | (2,164) | (8,866) |
| На 31.12.2015 року | - | 18,716 | 230,206 | 9,055 | 4,762 | 262,739 |
| Амортизаційні нарахування | - | 5,658 | 74,922 | 2,308 | 2,144 | 85,032 |
| Вибуття | - | (40) | (23,600) | (2,439) | (3,041) | (29,120) |
| Зменшення корисності | - | - | 1,621 | - | - | 1,621 |

| | | | | | | |
|---------------------------------|-------|---------|---------|--------|-------|---------|
| На 31.12.2016 року | - | 24,334 | 283,149 | 8,924 | 3,865 | 320,272 |
| Чиста балансова вартість | | | | | | |
| На 31.12.2014 року | 7,828 | 104,796 | 179,197 | 5,453 | 2,913 | 300,187 |
| На 31.12.2015 року | 7,847 | 139,063 | 211,450 | 8,903 | 3,792 | 371,055 |
| На 31.12.2016 року | 7,847 | 169,861 | 231,940 | 10,594 | 6,075 | 426,317 |

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

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

| Група основних засобів | Балансова вартість | |
|--------------------------------------|--------------------|----------------|
| | 2016 | 2015 |
| Земля | 5,806 | 4,463 |
| Будівлі та відповідна інфраструктура | 113,426 | 69,618 |
| Машини та обладнання | 44,549 | 61,815 |
| Всього | 163,781 | 135,896 |

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

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

| | Незавершене будівництво | Обладнання до монтажу | НМА до введення в експлуатацію | Передоплати за необоротні активи | Всього |
|-------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------|
| На 31 грудня 2014 року | 23,453 | 33,867 | 278 | 7,213 | 64,811 |
| Надходження | 33,667 | 101,004 | 1,967 | 13,515 | 150,153 |
| Переведення та монтаж | (33,999) | (106,104) | (162) | (7,213) | (147,478) |
| Вибуття | - | (16,523) | - | - | (16,523) |
| На 31 грудня 2015 року | 23,121 | 12,244 | 2,083 | 13,515 | 50,963 |
| Надходження | 60,677 | 125,570 | 5,105 | 78,377 | 269,729 |
| Переведення та монтаж | (29,068) | (118,723) | (208) | (13,515) | (161,514) |
| Вибуття | (806) | (5,536) | | | (6,342) |
| На 31 грудня 2016 року | 53,924 | 13,555 | 6,980 | 78,377 | 152,836 |

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

15. ЗАПАСИ

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

| | Код | 2016 | 2015 |
|-----------------------|------|--------|--------|
| Готова продукція | 1103 | 71,749 | 58,094 |
| Сировина та матеріали | 1101 | 24,515 | 18,411 |

| | | | |
|-----------------------------|------|----------------|----------------|
| Товари для перепродажу | 1104 | 23,500 | 28,758 |
| Пакувальні матеріали | 1101 | 19,043 | 17,487 |
| Запасні частини та приладдя | 1101 | 5,826 | 4,652 |
| Інші запаси | 1101 | 9,382 | 2,490 |
| Всього | | 154,015 | 129,892 |

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------|----------------|
| Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін | 90,048 | 63,004 |
| Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (<i>Примітка 25</i>) | 71,920 | 41,595 |
| Інша дебіторська заборгованість | 42 | 42 |
| За вирахуванням: | | |
| Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості | (484) | - |
| Всього | 161,526 | 104,641 |

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

Інформація про рух резерву на торгіву та іншу дебіторську заборгованість за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, представлена таким чином:

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------|-------------|
| Станом на 1 січня | - | - |
| Збитки від знецінення дебіторської заборгованості | 484 | 551 |
| Списано заборгованості за рахунок резерву | - | (551) |
| Повернені суми | - | - |
| Станом на 31 грудня | 484 | - |

До складу дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2016 та 2015 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 48,091 тисяч гривень та 30,209 тисяч гривень, які є простроченими на відповідну звітну дату, але не були знецінені оскільки керівництво Компанії вважає їх відшкодування можливим, спираючись на аналіз співпраці з даними контрагентами в минулому.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2016 та 2015 років представлена таким чином:

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| До 1 місяця | 113,435 | 74,432 |
| Від 1 до 3 місяців | 42,712 | 29,002 |
| Від 3 до 6 місяців | 4,725 | 205 |
| Від 6 до 12 місяців | 654 | 1,002 |
| Понад 12 місяців | - | - |
| Всього | 161,526 | 104,641 |
| З них прострочена, але не знецінена | 48,091 | 30,209 |

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

17.ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

| | Код | 2016 | 2015 |
|----------------------------|------|--------------|--------------|
| Передоплати постачальникам | 1130 | 5,704 | 7,081 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 439 | 271 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 230 | 551 |
| Всього | | 6,373 | 7,903 |

18.ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

| | 2016 | 2015 |
|--|--------------|--------------|
| Грошові кошти та рахунки в банках у гривні | 2,496 | 4,187 |
| Грошові кошти та рахунки в банках у валюті | - | 1,020 |
| Всього | 2,496 | 5,207 |

19.СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Компанії становив 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2016 та 2015 років становив 1,393 тисячі гривень.

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

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

| Акціонер | 2016 | 2015 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Рудь Петро Володимирович | 60,01% | 59,94% |
| Вівсик Оксана Петрівна | 34,34% | 34,34% |
| Інші власники (менше 5% кожен) | 5,65% | 5,72% |
| Всього | 100,0% | 100,0% |

Нерозподілений прибуток

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

20.КРЕДИТИ БАНКІВ

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

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

| | | | | | |
|------------------------------|--------|-------|---|---------------|---|
| Довгострокові кредитні лінії | Гривні | 20,0% | - | 18,900 | - |
| | | 16,4% | - | 36,360 | - |
| Всього позик | | | - | 55,260 | - |

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

| | | |
|---|---------------|-------------|
| | 2016 | 2015 |
| До сплати протягом 1 року | - | - |
| До сплати від 2 років до 5 років | 55,260 | - |
| Всього поточної частини до сплати протягом одного року | 55,260 | - |

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

| Вид позики | Валюта | Середньозважена відсоткова ставка | | Непогашений залишок | |
|--------------------------------|--------|-----------------------------------|------------------|---------------------|---------------|
| | | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 |
| Короткострокові кредитні лінії | Гривні | 17% | 19,5% - 22,5% | 63,700 | 48,066 |
| Овердрафти | Гривні | 16,5-18% | - | 11,422 | - |
| Всього позик | | | | 75,122 | 48,066 |

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

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

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

| | | |
|---|---------------|---------------|
| | 2016 | 2015 |
| До сплати протягом 3-х місяців | 11,422 | 8,066 |
| До сплати від 6 до 12 місяців | 63,700 | 40,000 |
| Всього поточної частини до сплати протягом одного року | 75,122 | 48,066 |

21. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

| | | |
|--|---------------|---------------|
| | 2016 | 2015 |
| Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари | 38,495 | 33,976 |
| Торгова кредиторська заборгованість за послуги | 13,765 | 10,307 |
| Торгова кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними | 8,929 | 3,167 |
| Всього | 61,189 | 47,450 |

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

22. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Компанія отримала два одноразові транші субсидій від держави, як

безповоротне цільове фінансування, на придбання обладнання. Такі субсидії були надані згідно з наказом Міністерства Аграрної Політики України № 682 від 7 грудня 2005 року «Про затвердження Порядку визначення на конкурсних засадах виконавців програми «Фінансова підтримка розвитку підприємств молочної переробки», що фінансується з Державного бюджету України».

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

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, був представлений таким чином:

| | 2016 | 2015 |
|--|--------------|--------------|
| Станом на 1 січня | 1,646 | 2,039 |
| Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід | (393) | (393) |
| Станом на 31 грудня | 1,253 | 1,646 |

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

| | 2016 | 2015 |
|---|--------------|--------------|
| Доходи майбутніх періодів - довгострокова частина | 860 | 1,253 |
| Доходи майбутніх періодів - короткострокова частина (Примітка 23) | 393 | 393 |
| Всього | 1,253 | 1,646 |

23.ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

| | Код | 2016 | 2015 |
|--|------------|---------------|---------------|
| Заборгованість за основні засоби | 1690 | 11,971 | 1,150 |
| Резерв під невикористані відпустки | 1660 | 7,422 | 6,316 |
| Нарахована заробітна плата та відповідні податки | 1625, 1630 | 2,884 | 3,403 |
| Доходи майбутніх періодів (Примітка 22) | 1665 | 393 | 393 |
| Аванси отримані | 1635 | 318 | 1,777 |
| Кредиторська заборгованість за роялті (Примітки 9, 25) | 1690 | - | 91 |
| Інша кредиторська заборгованість | 1690 | 3,743 | 1,200 |
| Всього | | 26,731 | 14,330 |

24.УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

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

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

Станом на 31 грудня 2016 року та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

| | Примітки | Дочірня компанія | Інші пов'язані сторони | Всього з пов'язаними сторонами | Всього за статтею фінансової звітності |
|--|----------|------------------|------------------------|--------------------------------|--|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 16 | 25,787 | 46,133 | 71,920 | 161,526 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 21 | 143 | 8,786 | 8,929 | 61,189 |
| Дохід від реалізації | 6 | 175,187 | 225,532 | 400,719 | 1,774,311 |
| Придбані товари та матеріали | 7 | 182 | 12,172 | 12,354 | 1,326,228 |
| Витрати на збут | 9 | 2,113 | 26,632 | 28,745 | 230,790 |

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

| | Примітки | Дочірня компанія | Акціонери | Інші пов'язані сторони | Всього з пов'язаними сторонами | Всього за статтею фінансової звітності |
|--|----------|------------------|-----------|------------------------|--------------------------------|--|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 16 | 14,224 | - | 27,371 | 41,595 | 104,641 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 21 | 49 | 90 | 3,028 | 3,167 | 47,450 |
| Дохід від реалізації | 6 | 144,013 | - | 200,588 | 344,601 | 1,529,184 |
| Придбані товари та матеріали | 7 | 205 | - | 27,513 | 27,718 | 1,161,766 |
| Витрати на збут | 9 | 2,237 | - | 21,715 | 23,952 | 194,257 |

Крім того, у складі витрат на збут Компанії рахуються роялті за використання торгового знака «Рудь», ліцензія на який належить мажоритарному акціонеру Компанії. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 10,468 тисяч гривень та 15,614 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року (*Примітка 9*). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2016 року відсутні, станом на 31 грудня 2015 року становили 91 тисячу гривень. (*Примітка 23*).

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

Загальна сума виплат заробітної плати з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 10 135 тисяч гривень та 6,530 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, відповідно (*Примітка 8*).

26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

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

Внески Компанії до Державного пенсійного фонду протягом років, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, становили 20,555 тисяч гривень та 25,199 тисяч гривень, відповідно.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

- 1-й рівень: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Фінансові активи Компанії представлені класами «Грошові кошти та їхні еквіваленти» та «Торгова та інша дебіторська заборгованість» та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Компанії, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2016 та 2015 років.

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2016 та 2015 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані короткострокові кредити банків були отримані на ринкових умовах в період близький до звітної дати керівництво Компанії оцінює справедливую вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2016 та 2015 років.

28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

| | Примітка | 2016 | 2015 |
|---|----------|----------------|----------------|
| Фінансові активи | | | |
| <i>Позики та дебіторська заборгованість:</i> | | | |
| Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість | 16 | 161,526 | 104,641 |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти | 18 | 2,496 | 5,207 |
| Всього фінансових активів | | 164,022 | 109,848 |
| Фінансові зобов'язання | | | |
| <i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i> | | | |
| Торгова кредиторська заборгованість | 21 | 61,189 | 47,450 |
| Інші поточні зобов'язання | 23 | 3,743 | 9,150 |
| Кредити банків | 20 | 130,382 | 48,066 |
| Всього фінансових зобов'язань | | 195,314 | 104,666 |

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

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

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми,

представлені у звіті про фінансовий стан, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

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

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 2,496 | 5,207 |
| Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість | 161,526 | 104,641 |
| | 164,022 | 109,848 |

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

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2016 та 2015 років частка п'яти найбільших клієнтів Компанії становила 65,8% та 52,9%, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, залишок за яким окремо станом на 31 грудня 2016 та 2015 років становив 15,7% та 12,5% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 16*). Також, у році, що закінчився 31 грудня 2016 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони - компанії під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2016 та 2015 років становив 20,5% та 21,2% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості (*Примітка 25*).

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

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

| | Станом на 31 грудня 2016 року | Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року | Станом на 31 грудня 2015 року | Середній курс за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року |
|------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|---|
| Гривня/долар США | 27.1909 | 25.5513 | 24.0007 | 21.8447 |
| Гривня/євро | 28.4226 | 28.2919 | 26.2231 | 24.2287 |

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

| Активи | 2016 | | 2015 | |
|-----------------------------------|--------------|----------|--------------|----------|
| | Долари США | Євро | Долари США | Євро |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти | - | - | 1,020 | - |
| Дебіторська заборгованість | 4,352 | - | 1,745 | - |
| Всього активів | 4,352 | - | 2,765 | - |

| | | | | |
|-------------------------------------|----------------|---|----------------|---|
| Зобов'язання | | | | |
| Торгова кредиторська заборгованість | (9,480) | - | (6,106) | - |
| Всього зобов'язань | (9,480) | - | (6,106) | - |
| Чиста позиція | (5,128) | | (3,341) | - |

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

| | Долари США | Євро |
|--------------------------------------|---------------|------|
| Збиток станом на 31 грудня 2016 року | (513) | - |
| Збиток станом на 31 грудня 2015 року | (668) | - |

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

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2016 та 2015 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

| | до 6 місяців | 6 місяців – 1 рік | понад 1 рік | Всього |
|-------------------------------------|---------------|----------------------|----------------|----------------|
| 31 грудня 2016 року | | | | |
| Торгова кредиторська заборгованість | 61,189 | - | - | 61,189 |
| Інші поточні зобов'язання | 3,743 | - | - | 3,743 |
| Кредити банків | 11,422 | 63,700 | 55,260 | 130,382 |
| Всього | 76,354 | 63,700 | 55,260 | 195,314 |

| | до 6 місяців | 6 місяців - 1 рік | Всього |
|-------------------------------------|---------------|-------------------|----------------|
| 31 грудня 2015 року | | | |
| Торгова кредиторська заборгованість | 47,450 | - | 47,450 |
| Інші поточні зобов'язання | 9,150 | - | 9,150 |
| Кредити банків | - | 48,066 | 48,066 |
| Всього | 56,600 | 48,066 | 104,666 |

Управління капіталом - Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків (*Примітка 20*) та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (*Примітка 19*).

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

У 2015 та 2016 роках стратегія Компанії полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Зобов'язання за позиками | 130,382 | 48,066 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | (2,496) | (5,207) |
| Скоригована сума кредитних зобов'язань | 127,886 | 42,859 |
| Всього власний капітал | 699,847 | 564,632 |
| Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань | 5.47 | 13.17 |

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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