

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2018   01   01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»	за ЄДРПОУ	00182863
Територія		за КОАТУУ	1810136600
Організаційно- правова форма господарування	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	856		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вулиця Івана Гонти, буд. 4, м. Житомир, Житомирська обл., 10002		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	286	214	0
первісна вартість	1001	3223	3404	0
накопичена амортизація	1002	2937	3190	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	74459	229174	0
Основні засоби:	1010	426317	671689	0
первісна вартість	1011	746589	1076440	0
знос	1012	320272	404751	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0

первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	47	47	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	77	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	78377	6732	0
<b>Усього за розділом І</b>	<b>1095</b>	<b>579486</b>	<b>907933</b>	<b>0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	154015	206461	0
Виробничі запаси	1101	58766	54419	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	71749	111735	0
Товари	1104	23500	40307	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	161484	182253	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5704	4654	0
з бюджетом	1135	15910	35811	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	9726	9192	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42	43	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2496	6609	0
Готівка	1166	19	21	0
Рахунки в банках	1167	2477	6588	0
Витрати майбутніх періодів	1170	439	384	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0

інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	230	836	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>340320</b>	<b>437051</b>	<b>0</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>919806</b>	<b>1344984</b>	<b>0</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5341	5341	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	694506	818273	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>699847</b>	<b>823614</b>	<b>0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	25	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	55260	119860	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	860	467	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0

Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>56145</b>	<b>120327</b>	<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	75122	186962	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	61189	68277	0
за розрахунками з бюджетом	1620	772	858	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621		0	0
за розрахунками зі страхування	1625	495	521	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2389	2563	0
за одержаними авансами	1635	318	346	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	7422	9400	0
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	15714	131723	0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>163814</b>	<b>401043</b>	<b>0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>919806</b>	<b>1344984</b>	<b>0</b>

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/в  
С.А. Вівсик  
М.О. Самчук

Підприємство

Публічне акціонерне товариство  
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

КОДИ

2018 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

00182863

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 12 місяців 2017 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1945225	1774311
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1438371 )	( 1326228 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	506854	448083
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	5946	7235
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 50347 )	( 39105 )
Витрати на збут	2150	( 259379 )	( 230790 )
Інші операційні витрати	2180	( 5870 )	( 9341 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	( 0 )	( 0 )
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	( 0 )	( 0 )

сільськогосподарської продукції			
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	197204	176082
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	21	160
Інші доходи	2240	1008	8654
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 45048 )	( 17230 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 1032 )	( 3293 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	152156	164373
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	28216	29038
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	123940	135335
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>123940</b>	<b>135335</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1101438	1084108
Витрати на оплату праці	2505	117491	108638
Відрахування на соціальні заходи	2510	21453	20555
Амортизація	2515	97245	86934

Інші операційні витрати	2520	233379	205375
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1571006</b>	<b>1505610</b>

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	27865000	27865000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27865000	27865000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	4.44787	4.85681
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4.44787	4.85681
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/в  
С.А. Вівсик  
М.О. Самчук

Підприємство

Публічне акціонерне товариство  
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

00182863

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 12 місяців 2017 р.**

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



Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 0 )	( 0 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )

Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Залишок коштів на початок року	3405	0	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

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

Підприємство

Публічне акціонерне товариство  
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

00182863

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	152156	0	164373	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	97245	X	87215	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	2200	0	372	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	1005	0	0	314
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп випуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	45045	X	17070
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	1105	94741	15357	81491
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	52446	0	24122
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	41689	0	57369

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	1105	0	15036	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	606	321	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	49526	393	15514	6727
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	253148	0	211369	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	6083	0	13932	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	86	0	0	6334
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	393	0	393
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	43357	0	1582	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	27784	X	45869
Сплачені відсотки	3585	X	45045	X	17070
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>180319</b>	<b>0</b>	<b>148430</b>	<b>0</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	1307	X	12049	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання:	3255	X	0	X	(0)

фінансових інвестицій					
необоротних активів	3260	X	353952	X	245506
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>0</b>	<b>352645</b>	<b>0</b>	<b>233457</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	363928	X	633136	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	207350	X	550820
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>156578</b>	<b>0</b>	<b>82316</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>0</b>	<b>15748</b>	<b>0</b>	<b>2711</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2496	X	5207	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	6609	19861	2496	0

### Примітки

Рядок 3540 "Фінансові витрати": у зв'язку з технічною неможливістю у програмі внести дані за звітний період в графи 3 та 4, інформацію відображено в графах 4 та 6 відповідно.

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук





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



частки в дочірньому підприємстві									
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>123940</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>123940</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5341</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>818273</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>823614</b>

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/в  
С.А. Вівсик  
М.О. Самчук

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2018   01   01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»	за ЄДРПОУ	00182863
Територія		за КОАТУУ	1810136600
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності		за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	1150		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	вулиця Івана Гонти, буд. 4, м. Житомир, Житомирська обл., 10002		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	417	313	0
первісна вартість	1001	3483	3663	0
накопичена амортизація	1002	3066	3350	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	74540	240157	0
Основні засоби:	1010	436830	684789	0
первісна вартість	1011	768893	1101496	0
знос	1012	332063	416707	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0

первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	43	259	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	78377	6732	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>590207</b>	<b>932250</b>	<b>0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	158597	211312	0
Виробничі запаси	1101	58844	54586	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	76253	116419	0
Товари	1104	23500	40307	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	174628	193780	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5703	4654	0
з бюджетом	1135	18304	26762	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	12116	11517	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	60	485	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	4430	6745	0
Готівка	1166	19	21	0
Рахунки в банках	1167	4411	6724	0
Витрати майбутніх періодів	1170	541	479	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0

резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	230	835	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>362493</b>	<b>456569</b>	<b>0</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>952700</b>	<b>1388569</b>	<b>0</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5341	5341	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	717462	842369	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Неконтрольована частка	1490	128	128	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>722931</b>	<b>847838</b>	<b>0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	55260	119860	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	860	467	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0

Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>56120</b>	<b>120327</b>	<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	75122	186962	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	68835	75772	0
за розрахунками з бюджетом	1620	986	1319	0
у тому числі з податку на прибуток	1621		0	0
за розрахунками зі страхування	1625	610	645	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2829	3046	0
за одержаними авансами	1635	318	346	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	8467	10590	0
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	16089	141581	0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>173649</b>	<b>420654</b>	<b>0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>952700</b>	<b>1388819</b>	<b>0</b>

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/в  
С.А. Вівсик  
М.О. Самчук

Підприємство

Публічне акціонерне товариство  
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

КОДИ
2018   01   01
00182863

за ЄДРПОУ

## Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2017 р.

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2089212	1891398
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1479503	1364492
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	609709	526906
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	6555	4906
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 59176 )	( 47097 )
Витрати на збут	2150	( 350192 )	( 295140 )
Інші операційні витрати	2180	( 8751 )	( 12042 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	( 0 )	( 0 )
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	( 0 )	( 0 )

сільськогосподарської продукції			
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	198145	177533
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	21	160
Інші доходи	2240	1008	8654
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 45067 )	( 17230 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 1032 )	( 3293 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	153075	165824
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	28168	29453
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	124907	136371
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>124907</b>	<b>136371</b>
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b> власникам материнської компанії	2470	124907	136371
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b> власникам материнської компанії	2480	124907	136371
неконтрольованій частці	2485	0	0

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1107372	1094058
Витрати на оплату праці	2505	167341	135584
Відрахування на соціальні заходи	2510	33243	26353
Амортизація	2515	92682	89378
Інші операційні витрати	2520	289891	240455
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1690529</b>	<b>1585828</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	27865000	27865000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27865000	27865000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	4.4800	4.8900
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4.4800	4.8900
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/в  
С.А. Вівсик  
М.О. Самчук



Підприємство

Публічне акціонерне товариство  
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

00182863

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 12 місяців 2017 р.**

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

Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 0 )	( 0 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )

Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Залишок коштів на початок року	3405	0	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

<b>Примітки</b>	д/в
<b>Керівник</b>	д/в
<b>Головний бухгалтер</b>	д/в

Підприємство

Публічне акціонерне товариство  
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

КОДИ

2018 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

00182863

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	153075	0	165824	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	100305	X	87784	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	1301	1233	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	46171	0	13434	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп випуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	92254	0	71686
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	53910	0	26956
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	18276	0	53231

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	20068	8501	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	60571	0	28790	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	266567	0	225379	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості: за товари, роботи, послуги	3561	7031	0	15654	0
за розрахунками з бюджетом	3562	333	0	421	0
за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	53207	0	12715	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	27785	X	49653
Сплачені відсотки	3585	X	45067	X	17230
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>193715</b>	<b>0</b>	<b>158496</b>	<b>0</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	615	X	8261	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	21	X	160	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	(0)
необоротних активів	3260	X	368476	X	250709
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>0</b>	<b>367840</b>	<b>0</b>	<b>242288</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	363929	X	633136	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	207350	X	550820
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>156579</b>	<b>0</b>	<b>82316</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>0</b>	<b>17546</b>	<b>0</b>	<b>1476</b>
Залишок коштів на початок року	3405	4430	X	5906	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	6745	19861	4430	0

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/в  
С.А. Вівсик  
М.О. Самчук







Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>124907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>124907</b>	<b>0</b>	<b>124907</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5341</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>842369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>847710</b>	<b>128</b>	<b>847838</b>

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/в  
С.А. Вівсик  
М.О. Самчук

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

## Текст приміток

### ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року  
(в тисячах гривень)

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

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

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 856 осіб та 986 осіб, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2017 та 2016 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2016 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

Протягом 2017 року економіка України почала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні в 2017 році почав зростати в порівнянні з 2016 роком. Крім того, суверенний рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту за зобов'язаннями згідно основних рейтингових агентств було поліпшено із позитивним прогнозом на майбутнє.

Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ.

Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2017 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу, що може позитивно вплинути на економіку.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

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 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 2017 року та за рік, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 6 квітня 2018 року.

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 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою для отримання належного розуміння фінансового стану, фінансових результатів, грошових потоків Компанії та її 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 2017 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2017 року:

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. Компанія застосувала дану поправку та розкрила відповідну інформацію за 2017 рік у Примітці 20.

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 якої вона може робити вирахування при відновленні такої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподатковуваний прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Поправки повинні застосовуватися 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.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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 В10-16, не повинні бути передбачені для підприємств, щодо яких застосовується МСФЗ 5.

Прийняття даного удосконалення 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 звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

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

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

до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

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

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

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

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

На 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.

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

**Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу** - Боргові інструменти та інструменти

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

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

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

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

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

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

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

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

*Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю*

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Грошові кошти та їх еквіваленти** - Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в

касі, в дорозі, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до трьох місяців. Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів.

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

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

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

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

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

### **Інструменти власного капіталу**

#### *Зареєстрований капітал*

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

Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю, скоригованою на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

#### *Резервний капітал*

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

#### *Нерозподілений прибуток*

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

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

#### *Дивіденди*

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподілена частина чистого прибутку між акціонерами відповідно до їх часток володіння в акціонерному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені

після звітної дати, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Резерви** - Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне зобов'язання або зобов'язання, що виникає на основі правового регулювання або яке витікає із обставин внаслідок минулих подій, і

при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Сума, визнана в якості резерву, представляє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги усі ризики та невизначеності, пов'язані з даним зобов'язанням.

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

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

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

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

**Оцінка справедливої вартості** - Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожен 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.

#### *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 той або інший інструмент.

**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. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Компанія вирішила почати застосування нового стандарту з дати набрання його чинності і не перераховуватиме порівняльну інформацію. 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. Компанія не очікує значного впливу нових вимог на свій звіт про фінансовий стан і власний капітал, за винятком можливого впливу застосування вимог до знецінення фінансових активів.

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

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу. Компанія прийняла рішення почати застосування нового стандарту з використанням модифікованого ретроспективного підходу з визнанням сумарного впливу першого застосування цього стандарту на дату першого застосування. Компанія буде визнавати сумарний вплив першого застосування МСФЗ 15 як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, відповідно) на початок річного звітного періоду, який включає дату першого застосування. Відповідно до такого методу переходу до нового порядку обліку Компанія повинна застосовувати МСФЗ 15 ретроспективно тільки щодо договорів, які не є виконаними договорами на дату першого застосування, тобто на 1 січня 2018 року. На дату складання цієї фінансової звітності Компанія ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 15.

МСФЗ 16 «*Договори оренди*». МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 «*Оренда*», Тлумачення КТМФЗ 4 «*Визначення, чи містить угода оренду*», Роз'яснення ПКР 15 «*Операційна оренда - заохочення*» і Роз'яснення ПКР 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 звіті про фінансовий стан, 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).

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 набрання чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти". МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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» разом з МСФЗ 4 «Страхові контракти».

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 «Договори страхування», який замінює МСФЗ 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 і метод накладення.

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 28 *«Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.*

Ця поправка роз'яснює, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти»* до довгострокових часток в асоційованій компанії або спільному підприємстві, до якого не застосовується метод участі у капіталі.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Зміни повинні застосовуватися ретроспективно, але вони передбачають перехідні вимоги, подібні до вимог МСФЗ 9 для суб'єктів господарювання, які застосовують поправки після того, як вони вперше застосовують МСФЗ 9. Повне ретроспективне застосування також допускається.

Поправки до МСБО 40 *«Інвестиційна нерухомість»*. Поправки уточнюють 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.

Тлумачення КТМФЗ 23 *«Невизначеності щодо обліку податку на прибуток»*.

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія відобразить у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розгляне необхідність розкриття інформації про існування невизначеності.

Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив застосування Тлумачення на фінансову звітність.

#### **«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 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.

#### **«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років).**

**МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».**

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

**МСФЗ 11 «Спільна діяльність»**

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що



якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

**МСБО 12 «Податки на прибуток».**

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати.

**МСБО 23 «Витрати на позики».**

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб, для цілей параграфу 14 МСБО 23.

Поправка до МСБО 23 застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати цю поправку лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати.

У лютому 2018 року були внесені поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам». Поправкою стверджується, що якщо до пенсійних планів вносяться зміни, скорочення чи виплати для усунення дефіциту, потрібно заново оцінити свої чисті зобов'язання або активи в рамках даного плану.

При цьому компанії будуть використовувати оновлені припущення для цієї повторної оцінки та для визначення поточної вартості послуг та процентних витрат. Поправка застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

## **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 відрізнитися від таких оцінок.

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

Суттєві облікові судження наведені нижче.

### *а) Маркетингові витрати*

Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони,

виплати за презентації в магазинах/торгових закладах, а також виплати за досягнення рівня продажів (від об'єму). Компанія визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (*Примітка 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.

*б) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів*

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

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

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

*г) Визначення суми резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості*

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

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

*д) Оцінка запасів*

Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. На 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 2017 та 2016 років, був представлений таким чином:

	2017	2016
<b>Дохід від реалізації готової продукції</b>	<b>1,602,745</b>	<b>1,493,027</b>
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,204,977	1,014,711
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	153,683	127,799
Дохід від реалізації масла	80,805	224,961
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	22,976	121,377
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	136,648	937
Дохід від іншої реалізації	3,656	3,242
<b>Дохід від реалізації товарів для перепродажу</b>	<b>396,201</b>	<b>344,927</b>
Стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(53,721)	(63,643)
<b>Дохід від реалізації</b>	<b>1,945,225</b>	<b>1,774,311</b>

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 37,4% та 41,2% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 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 521,635 тисяч гривень (26,8 %) та 400,719 тисяч гривень (22,6%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років (Примітка 25).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 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 53,721 тисячі гривень та 63,643 тисячі гривень, відповідно.

## 7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, була представлена таким чином:

	2017	2016
Сировина та матеріали	781,153	699,369
Пакувальні та інші матеріали	148,195	144,954
Витрати на оплату праці	66,552	71,411
Газ та електроенергія	30,808	54,530
Амортизаційні витрати	43,425	34,359
Ремонтні роботи	9,827	16,023
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	40,121	11,854
<b>Собівартість реалізації готової продукції</b>	<b>1,120,361</b>	<b>1,032,500</b>
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	318,010	293,728
<b>Всього</b>	<b>1,438,371</b>	<b>1,326,228</b>

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2017 та 2016 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 16,771 тисяч гривень та 12,354 тисяч гривень, відповідно (Примітка 25).

## 8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, були представлені таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Витрати на оплату праці	32,621	25,188
Оренда та комунальні послуги	2,849	1,275
Банківське обслуговування	2,276	1,993
Амортизаційні витрати	2,174	1,480
Професійні послуги	1,887	1,287
Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,501	2,109
Витрати на охорону	1,463	1,103
Податки та збори	1,156	889
Матеріали використані в операційній діяльності	1,120	1,147
Ремонтні роботи	715	1,300
Витрати, пов'язані зі страхуванням	677	547
Інші витрати	1,908	787
<b>Всього</b>	<b>50,347</b>	<b>39,105</b>

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 11,820 тисяч гривень та 10,135 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, відповідно. (Примітка 25).

## 9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, були представлені таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Амортизаційні витрати	52,096	48,620
Транспортні витрати	48,074	36,322
Витрати на оплату праці	37,469	27,979
Витрати на маркетинг та рекламу	34,924	50,952
Оренда та комунальні послуги	28,373	18,511
Роялті (Примітка 25)	19,140	10,468
Оплата послуг комісіонерів	18,011	16,279
Матеріали використані в операційній діяльності	8,224	11,516
Ремонтні роботи	4,468	4,577
Інші витрати	8,600	5,566
<b>Всього</b>	<b>259,379</b>	<b>230,790</b>

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2017 та 2016 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 55,192 тисячі гривень та 28,745 тисяч гривень, відповідно а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (Примітка 25).

## 10.ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи (рядки 2120 та 2240 звіту про сукупний дохід) за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, були представлені таким чином:

	<b>Код</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Дохід від операційної оренди активів	2120	2,156	3,324
Прибуток від продажу необоротних активів	2240	615	8,261
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 22)	2240	393	393
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2120	94	333
Дохід від курсових різниць	2120	-	314
Інші доходи від звичайної діяльності	2120	3,696	3,264
<b>Всього</b>		<b>6,954</b>	<b>15,889</b>

## 11.ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати (рядки 2180 та 2270 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, були представлені таким чином:

	<b>Код</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Збиток від вибуття необоротних активів	2270	1,032	1,672
Збиток від курсових різниць	2180	690	-
Сплачені штрафи і пені	2180	556	395
Витрати від придбання продажу іноземної валюти	2180	221	985
Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді	2180	170	1,661
Сумнівні та безнадійні борги	2180	78	363
Знецінення основних засобів	2270	-	1,621
Інші витрати звичайної діяльності	2180	4,155	5,937
<b>Всього</b>		<b>6,902</b>	<b>12,634</b>

## 12.ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, були представлені таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Витрати з поточного податку на прибуток	(28,318)	(29,535)
Вигода з відстроченого податку на прибуток	102	497
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(28,216)</b>	<b>(29,038)</b>

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, стягувався за ставкою у розмірі 18 % (2016: 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 2017 та 2016 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Відстрочені податкові активи, які виникають з:</b>		
Основних засобів	429	314
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	113	107
Оцінки запасів	215	163
Іншого	162	161
<b>Всього відстрочених податкових активів</b>	<u><b>919</b></u>	<u><b>745</b></u>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:</b>		
Доходів майбутніх періодів	(842)	(770)
<b>Всього відстрочених податкових зобов'язань</b>	<u><b>(842)</b></u>	<u><b>(770)</b></u>
<b>Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)</b>	<u><b>77</b></u>	<u><b>(25)</b></u>

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, представлена таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Станом на 1 січня</b>	(25)	(522)
Віднесено до складу прибутку звіту про сукупний дохід	102	497
<b>Станом на 31 грудня</b>	<u><b>77</b></u>	<u><b>(25)</b></u>

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>152,156</b>	<b>164,373</b>
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	<b>27,388</b>	<b>29,587</b>
<b>Податковий вплив:</b>		
<b>Вигод/(витрат), які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподатковуваного прибутку</b>	<u><b>828</b></u>	<u><b>(549)</b></u>
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<u><b>28,216</b></u>	<u><b>29,038</b></u>
<b>Ефективна ставка податку</b>	<u><b>18,5%</b></u>	<u><b>17,6%</b></u>

Станом на 31 грудня 2017 сума передплаченого Компанією податку на прибуток становила 9,192 тисяч гривень (2016: 9,726 тисяч гривень).

### 13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Історична або доцільна собівартість</b>						
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
Надходження	-	-	83	-	-	83
Переведення з незавершеного будівництва	-	29,371	308,175	1,634	3,574	342,754
Вибуття	-	(127)	(7,798)	(977)	(4,084)	(12,986)
На 31.12.2017 року	7,847	223,439	815,549	20,175	9,430	1,076,440
<b>Накопичена амортизація</b>						
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
Амортизаційні нарахування	-	7,973	82,802	3,132	3,035	96,942
Вибуття	-	(52)	(8,207)	(648)	(3,556)	(12,463)
На 31.12.2017 року	-	32,255	357,744	11,408	3,344	404,751
<b>Чиста балансова вартість</b>						
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
На 31.12.2017 року	7,847	191,184	457,805	8,767	6,086	671,689

Станом на 31 грудня 2017 і 2016 років основні засоби загальною початковою вартістю 111,001 тисяч гривень та 93,275 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків (Примітка 20):

Група основних засобів	Балансова вартість	
	2017	2016
Земля	5,806	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	124,458	113,426
Машини та обладнання	33,388	44,549

Всього

163,652

163,781

## 14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

Інформація про незавершене будівництво за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
<b>На 31 грудня 2015 року</b>	<b>23,121</b>	<b>12,244</b>	<b>2,083</b>	<b>13,515</b>	<b>50,963</b>
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)
<b>На 31 грудня 2016 року</b>	<b>53,924</b>	<b>13,555</b>	<b>6,980</b>	<b>78,377</b>	<b>152,836</b>
Надходження	89,989	404,975	3,420	6,732	505,116
Рекласифікація	(1,573)	1,573	-	-	-
Переведення та монтаж	(20,598)	(322,156)	(230)	(78,377)	(421,361)
Вибуття	-	(685)	-	-	(685)
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>121,742</b>	<b>97,262</b>	<b>10,170</b>	<b>6,732</b>	<b>235,906</b>

Станом на 31 грудня 2017 року передоплати за необоротні активи у сумі 6,732 тисячі гривень (2016: 78,377 тисяч гривень) включені до складу Інших необоротних активів (рядок 1090 звіту про фінансовий стан).

## 15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років запаси представлені таким чином (в розрізі статей звіту про фінансовий стан):

	Код	2017	2016
Готова продукція	1103	111,735	71,749
Товари для перепродажу	1104	40,307	23,500
Пакувальні матеріали	1101	25,092	19,043
Сировина та матеріали	1101	21,983	24,515
Запасні частини та приладдя	1101	6,131	5,826
Інші запаси	1101	1,213	9,382
<b>Всього</b>		<b>206,461</b>	<b>154,015</b>

## 16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2017	2016
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	98,463	90,048
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 25)	84,306	71,920
Інша дебіторська заборгованість	43	42
<b>За вирахуванням:</b>		
Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(516)	(484)



**Всього**

**182,296**

**161,526**

Резерв сумнівної заборгованості на торгівлю 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 торгівлю та іншу дебіторську заборгованість за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, представлена таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>484</b>	<b>-</b>
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	32	484
Списано заборгованості за рахунок резерву	-	-
Повернені суми	-	-
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>516</b>	<b>484</b>

До складу дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2017 та 2016 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 69,836 тисяч гривень та 48,091 тисяча 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 2017 та 2016 років представлена таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
До 1 місяця	105,558	113,435
Від 1 до 3 місяців	59,779	42,712
Від 3 до 6 місяців	8,734	4,725
Від 6 до 12 місяців	8,225	654
Понад 12 місяців	-	-
<b>Всього</b>	<b>182,296</b>	<b>161,526</b>
<b>З них прострочена, але не знецінена</b>	<b>69,836</b>	<b>48,091</b>

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 32 дні та 27 днів, відповідно.

## **17.ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

	<b>Код</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Передоплати постачальникам	1130	4,654	<b>5,704</b>
Витрати майбутніх періодів	1170	384	<b>439</b>
Інші оборотні активи	1190	836	<b>230</b>
<b>Всього</b>		<b>5,874</b>	<b>6,373</b>

## 18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	5,190	2,496
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	1,419	-
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>6,609</b>	<b>2,496</b>

Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	5,190	2,496
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	1,419	-
Банківські овердрафти	(19,861)	-
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів</b>	<b>(13,252)</b>	<b>2,496</b>

## 19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Компанії складався із 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 2017 та 2016 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 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 2017 та 2016 років представлені таким чином:

<b>Акціонер</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Рудь Петро Володимирович	59,92%	60,01%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	5,74%	5,65%
<b>Всього</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

### *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 2017 та 2016 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2017	2016	2017	2016
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	16,7%	20,0%	83,500	18,900
		16,4%	16,4%	36,360	36,360
<b>Всього довгострокових позик</b>			-	<b>119,860</b>	<b>55,260</b>

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2017	2016
До сплати протягом 1 року	-	-
До сплати від 2 років до 5 років	119,860	55,260
<b>Всього довгострокових позик</b>	<b>119,860</b>	<b>55,260</b>

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2017 та 2016 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2017	2016	2017	2016
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,9%	17%	167,101	63,700
Овердрафти	Гривні	14,5-16%	16,5-18%	19,861	11,422
<b>Всього короткострокових позик</b>				<b>186,962</b>	<b>75,122</b>

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Компанія використала свої основні засоби у сумі 163,652 тисячі гривень та 163,781 тисяча гривень, відповідно (*Примітка 13*) в якості забезпечення кредитів банків.

За результатами 2017 року Компанією не дотримано особливі умови щодо запобігання зменшенню показників прибутковості та умови щодо відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, встановлені за певними кредитними договорами. Так, чистий прибуток Компанії знизився, у порівнянні з 2016 роком, на 8,4 % і, згідно окремої фінансової звітності Компанії, дорівнює 123,940 тис. грн. (2016: 135,335 тис. грн.). Окрім цього, коефіцієнт загальної ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31 грудня 2017 року має значення 1.0898, при критичному значенні показника нижче ніж 1.2. В результаті цього Кредитор отримав право вимагати дострокового повернення кредитів. Балансова вартість залучених кредитів, за якими станом на 31 грудня 2017 року існує право вимоги дострокового повернення, становить 281 822 тис. грн., з них кредити на суму 161,962 тис. грн. обліковуються у складі короткострокових кредитів банків, а кредити на суму 119 860 тис. грн. обліковуються у складі довгострокових кредитів банків. Станом на

дату затвердження окремої фінансової звітності Компанії до випуску Банк не скористався вищезазначеним правом.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
До сплати протягом 3-х місяців	19,861	11,422
До сплати від 3 до 12 місяців	167,101	63,700
<b>Всього поточної частини до сплати протягом одного року</b>	<b><u>186,962</u></b>	<b><u>75,122</u></b>

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) представлені наступним чином:

	<u>Довгострокові кредити</u>	<u>Короткострокові кредити</u>	<u>Разом зобов'язання від фінансової діяльності</u>
Залишок на 1 січня 2017 року	55,260	75,122	130,382
Рух грошових коштів:			
Надходження позик	73,000	290,929	363,929
Погашення позик	(8,400)	(198,950)	(207,350)
Негрошові потоки	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2017 року</b>	<b><u>119,860</u></b>	<b><u>167,101</u></b>	<b><u>286,961</u></b>

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2017 року не включає банківські овердрафти на суму 19 861 тис. грн., які у звіті про рух грошових коштів включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (*Примітка 18*).

## 21. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	20,483	38,495
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	40,763	13,765
Торгова кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними	7,031	8,929
<b>Всього</b>	<b><u>68,277</u></b>	<b><u>61,189</u></b>

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2017 та 2016 роках становив 16 та 15 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 2017 та 2016 років, був представлений таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Станом на 1 січня	1,253	1,646
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід	(393)	(393)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b><u>860</u></b>	<b><u>1,253</u></b>

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2017 та 2016 років були представлені таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Доходи майбутніх періодів - довгострокова частина	467	860
Доходи майбутніх періодів - короткострокова частина (Примітка 23)	393	393
<b>Всього</b>	<b><u>860</u></b>	<b><u>1,253</u></b>

## 23.ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	<b>Код</b>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Заборгованість за основні засоби	1690	86,659	11,971
Резерв під невикористані відпустки	1660	9,400	7,422
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	1625, 1630	3,084	2,884
Доходи майбутніх періодів (Примітка 22)	1665	393	393
Аванси отримані	1635	346	318
Інша кредиторська заборгованість	1690	45,064	3,743
<b>Всього</b>		<b><u>144,946</u></b>	<b><u>26,731</u></b>

## 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 2017 та 2016 років, Компанія укладала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Компанія не має контрактних 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 відчують істотний вплив акціонерів.

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

Станом на 31 грудня 2017 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	33,899	50,407	<b>84,306</b>	182,296
Торгова кредиторська заборгованість	21	512	6,519	<b>7,031</b>	68,277
Дохід від реалізації	6	255,186	266,449	<b>521,635</b>	1,945,225
Придбані товари та матеріали	7	108	16,663	<b>16,771</b>	1,438,371
Адміністративні витрати	8	965	722	<b>1,687</b>	50,347
Витрати на збут	9	1,866	53,326	<b>55,192</b>	259,379

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	<b>71,920</b>	161,526
Торгова кредиторська заборгованість	21	143	8,786	<b>8,929</b>	61,189
Дохід від реалізації	6	175,187	225,532	<b>400,719</b>	1,774,311
Придбані товари та матеріали	7	182	12,172	<b>12,354</b>	1,326,228
Витрати на збут	9	2,113	26,632	<b>28,745</b>	230,790

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 19,140 тисяч гривень та 10,468 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 року (*Примітка 9*). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2017 та 2016 років відсутні.

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. Станом на 31 грудня 2017 року до складу ключового керуючого персоналу входило 10 осіб (2016: 10 осіб).

Загальна сума виплат заробітної плати з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 11,820 тисяч гривень та 10 135 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, відповідно (*Примітка 8*).

## 26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Компанія щомісячно перераховує соціальні внески, передбачені українським законодавством. 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.

## 27. 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, торгово та іншу дебіторську заборгованість.

<b>Фінансові активи</b>	<b>Примітка</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b><i>Позики та дебіторська заборгованість:</i></b>			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	182,296	161,526
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	6,609	2,496
<b>Всього фінансових активів</b>		<b>188,905</b>	<b>164,022</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
<b><i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i></b>			
Кредити банків	20	306,822	130,382
Торгова кредиторська заборгованість	21	68,277	61,189
Інші поточні зобов'язання	23	131,723	15,714
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>		<b>506,822</b>	<b>207,285</b>

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 2017 та 2016 років представлений наступним чином:

	2017	2016
Грошові кошти та їх еквіваленти	6,609	2,496
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	182,296	161,526
	<b>188,905</b>	<b>164,022</b>

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 2017 та 2016 років частка п'яти найбільших клієнтів Компанії становила 54,9 % та 65,8 %, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, залишок за яким окремо станом на 31 грудня 2017 та 2016 років становив 18,6% та 15,7 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 16*). Також, у році, що закінчився 31 грудня 2017 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони - компанії під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2017 та 2016 років становив 28,0 % та 20,5 % 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. Кредитні угоди в більшості випадків включають фіксовану процентну ставку, тому 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 2017 року	Станом на 31 грудня 2016 року
Гривня/долар США	28.0672	27.1909
Гривня/євро	33.4954	28.4226

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлена таким чином:

Активи	2017		2016	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,181	238	-	-
Дебіторська заборгованість	8,418	-	4,352	-
<b>Всього активів</b>	<b>9,599</b>	<b>238</b>	<b>4,352</b>	-
<b>Зобов'язання</b>				
Торгова кредиторська заборгованість	(12,207)	-	(9,480)	-



<b>Всього зобов'язань</b>	<b>(12,207)</b>	-	<b>(9,480)</b>	-
<b>Чиста позиція</b>	<b>(2,608)</b>	<b>238</b>	<b>(5,128)</b>	

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 % зростання у курсах обміну валют (на 2016 рік: +10 %). У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро.

	Долари США	Євро
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2017 року	(261)	24
Збиток станом на 31 грудня 2016 року	(513)	-

**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 2017 та 2016 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 6 місяців	6 місяців – 1 рік	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2017 року				
Торгова кредиторська заборгованість	68,277	-	-	68,277
Інші поточні зобов'язання	45,064	-	-	45,064
Кредити банків	19,861	167,101	119,860	306,822
<b>Всього</b>	<b>133,202</b>	<b>167,101</b>	<b>119,860</b>	<b>420,163</b>

	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
<b>Всього</b>	<b>76,354</b>	<b>63,700</b>	<b>55,260</b>	<b>195,314</b>

**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 2017 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:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Зобов'язання за позиками	306,822	130,382
Грошові кошти та їх еквіваленти	(6,609)	(2,496)
<b>Скоригована сума кредитних зобов'язань</b>	<b>300,213</b>	<b>127,886</b>
Всього власний капітал	<b>823,614</b>	<b>699,847</b>
<b>Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань</b>	<b>2.74</b>	<b>5.47</b>

## 28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи Компанії представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю 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 2017 та 2016 років.

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2017 та 2016 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Компанії оцінює справедливу вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2017 та 2016 років.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2017 року:

	<b>Оцінка справедливої вартості з використанням</b>			<b>Разом</b>	<b>Балансова вартість</b>
	<b>Котирувань на активних ринках (Рівень 1)</b>	<b>Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)</b>	<b>Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)</b>		
Фінансові активи справедлива вартість яких розкривається:					
<b>Позики та дебіторська заборгованість</b>					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	182,296	-	<b>182,296</b>	<b>182,296</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	6,609	-	<b>6,609</b>	<b>6,609</b>
Фінансові зобов'язання справедлива вартість яких розкривається:					

**Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю**

Кредити банків	-	306,822	-	<b>306,822</b>	<b>306,822</b>
Торгова кредиторська заборгованість	-	68,277	-	<b>68,277</b>	<b>68,277</b>
Інші поточні зобов'язання	-	131,723	-	<b>131,723</b>	<b>131,723</b>

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2016 року:

**Оцінка справедливої вартості з використанням**

<b>Котирувань на активних ринках (Рівень 1)</b>	<b>Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)</b>	<b>Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)</b>	<b>Разом</b>	<b>Балансова вартість</b>	
<b>Фінансові активи справедлива вартість яких розкривається:</b>					
<b>Позики та дебіторська заборгованість</b>					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	161,526	-	<b>161,526</b>	<b>161,526</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	2,496	-	<b>2,496</b>	<b>2,496</b>
<b>Фінансові зобов'язання справедлива вартість яких розкривається:</b>					
<b>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</b>					
Кредити банків	-	130,382	-	<b>130,382</b>	<b>130,382</b>
Торгова кредиторська заборгованість	-	61,189	-	<b>61,189</b>	<b>61,189</b>
Інші поточні зобов'язання	-	15,714	-	<b>15,714</b>	<b>15,714</b>

## **29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

В період після дати фінансової звітності до дати затвердження даної фінансової звітності до випуску Компанія залучила додаткові кредити банків на суму 203,300 тисяч гривень та погасила кредитів на суму 57,100 тисяч гривень.

## Продовження тексту приміток

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

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

#### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

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

Юридична адреса Групи: Україна, 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,150 осіб та 1,269 осіб, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2017 та 2016 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2017 року	На 31 грудня 2016 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 Групи є Пан Петро Рудь.

#### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2017 року економіка України почала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні в 2017 році почав зростати в порівнянні з 2016 роком. Крім того, суверенний рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту за зобов'язаннями згідно основних рейтингових агентств було поліпшено із позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ.

Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах

України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2017 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу, що може позитивно вплинути на економіку.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

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

### **3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### ***Основа підготовки***

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

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

#### ***Функціональна валюта та валюта подання***

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

#### ***Затвердження консолідованої фінансової звітності***

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2017 року та за рік, який закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 6 квітня 2018 року.

#### ***Безперервність діяльності***

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

#### ***Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою***

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2017 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Групою з 1 січня 2017 року:

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. Група застосувала дану поправку та розкрила відповідну інформацію за 2017 рік у Примітці 21.

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 якої вона може робити вирахування при відновленні такої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподатковуваний прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Поправки повинні застосовуватися 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.

Поправки не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

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

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 В10-16, не повинні бути передбачені для підприємств, щодо яких застосовується МСФЗ 5.

Прийняття даного удосконалення не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

#### **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

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

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

**Основа консолідації** - Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність материнської компанії та підприємств, які контролюються материнською компанією (її дочірніх підприємств). Інформація про дочірні підприємства представлена у Примітці 1. Контроль досягається, коли материнська компанія має можливість управляти фінансовою та операційною політикою підприємства з метою одержання вигоди від його діяльності.

Результати діяльності дочірніх підприємств, придбаних або проданих протягом року, включаються до складу консолідованого звіту про сукупний дохід із фактичної дати придбання до фактичної дати

вибуття, відповідно. Загальні сукупні доходи дочірніх підприємств, що відносяться до капіталу власників Компанії та до неконтрольної частки навіть в тому випадку, якщо цей результат призводить до від'ємного балансу неконтрольних часток володіння.

У випадку необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування з метою приведення їхньої облікової політики у відповідність до облікової політики, прийнятої іншими членами Групи.

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

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

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

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

- (i) сукупною величиною справедливої вартості отриманої компенсації та справедливої вартості будь-якої утримуваної частки та
- (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включаючи гудвіл) та зобов'язань дочірнього підприємства і будь-яких неконтрольних часток.

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

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

Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) ціну придбання, включаючи імпорتنі мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Групи;
- (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими.

Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації,

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

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

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

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

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

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

**Оренда** - Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе



практично усі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

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

*Група в якості орендаря.*

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

*Група в якості орендодавця.*

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

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

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

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

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

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

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

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

**Зменшення корисності нефінансових активів** - На кожну звітну дату Група проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення нефінансових активів, визначаючи вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за винятком витрат на реалізацію й вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її

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

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

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

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

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

*Фінансові активи* класифікуються за такими визначеними категоріями:

- «фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку»;
- «інвестиції, утримувані до погашення»;
- «фінансові активи, доступні для продажу»; а також
- «позики та дебіторська заборгованість».

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

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

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як фінансові зобов'язання,

що обліковуються за амортизаційною вартістю. Фінансові зобов'язання класифікуються у відповідності до суті умов за договорами. Усі фінансові зобов'язання Групи належать до фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизованою вартістю. Суттєві фінансові зобов'язання включають кредити банків, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

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

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

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

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

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

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

*Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю*

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

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

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

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;

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

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

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

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

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

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

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

**Грошові кошти та їх еквіваленти** - Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, в дорозі та грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до 3 місяців. Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів.

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

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

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

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

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

### **Інструменти власного капіталу**

#### *Зареєстрований капітал*

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

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

#### *Резервний капітал*

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

#### *Нерозподілений прибуток*

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

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

#### *Дивіденди*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

достовірно оцінити.

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

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

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

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

**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 врахування 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.

#### *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 той або інший інструмент.

#### **МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності**

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

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Компанія вирішила почати застосування нового стандарту з дати набрання його чинності і не перераховуватиме порівняльну інформацію. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Групи та на визначення збитків від знецінення фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку її фінансових зобов'язань. Група не очікує значного впливу нових вимог на свій консолідований звіт про фінансовий стан і власний капітал, за винятком можливого впливу застосування вимог до знецінення фінансових активів.

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

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу. Група прийняла рішення почати застосування нового стандарту з використанням модифікованого ретроспективного підходу з визнанням сумарного впливу першого застосування цього стандарту на дату першого застосування. Група буде визнавати сумарний вплив першого застосування МСФЗ 15 як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, відповідно) на початок річного звітного періоду, який включає дату першого застосування. Відповідно до такого методу переходу до нового порядку обліку Група повинна застосовувати МСФЗ 15 ретроспективно тільки щодо договорів, які не є виконаними договорами на дату першого застосування, тобто на 1 січня 2018 року. На дату складання цієї консолідованої фінансової звітності Група ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 15.

МСФЗ 16 «Договори оренди». МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда - заохочення» і Роз'яснення ПКР 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 звіті про фінансовий стан, 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).

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

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



використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Група оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 17 *"Страхові контракти"*. МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 *"Страхові контракти"*, який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Групи.

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

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

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

Поправки до МСФЗ 4 *«Страхові контракти»* - *Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ 4 «Страхові контракти»*.

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 *«Договори страхування»*, який замінює МСФЗ 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 і метод накладення.

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

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

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

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

Поправки до МСБО 28 *«Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.*

Ця поправка роз'яснює, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти»* до довгострокових часток в асоційованій компанії або спільному підприємстві, до якого не застосовується метод участі у капіталі.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Зміни повинні застосовуватися ретроспективно, але вони передбачають перехідні вимоги, подібні до вимог МСФЗ 9 для суб'єктів господарювання, які застосовують поправки після того, як вони вперше застосовують МСФЗ 9. Повне ретроспективне застосування також допускається.

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

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

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

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

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

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

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

Тлумачення КТМФЗ 23 *«Невизначеності щодо обліку податку на прибуток»*.

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія відобразить у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розгляне необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або

- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Група оцінює вплив застосування Тлумачення на фінансову звітність.

#### **«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 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства».**

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

Це щорічне удосконалення повинно застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Удосконалення не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

#### **«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років).**

##### **МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».**

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

##### **МСФЗ 11 «Спільна діяльність»**

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

##### **МСБО 12 «Податки на прибуток».**

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці

до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати.

МСБО 23 «Витрати на позики».

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб, для цілей параграфу 14 МСБО 23.

Поправка до МСБО 23 застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати цю поправку лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати.

У лютому 2018 року були внесені поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам». Поправкою стверджується, що якщо до пенсійних планів вносяться зміни, скорочення чи виплати для усунення дефіциту, потрібно заново оцінити свої чисті зобов'язання або активи в рамках даного плану.

При цьому компанії будуть використовувати оновлені припущення для цієї повторної оцінки та для визначення поточної вартості послуг та процентних витрат. Поправка застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

## **5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК**

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

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

Суттєві облікові судження наведені нижче.

### **а) Консолідація ТОВ «Белпродзабезпечення»**

Номинальна частка володіння ПАТ «Житомирський маслозавод» у ТОВ «Белпродзабезпечення» становить 49.0%. Керівництво Групи проаналізувало наявність контролю над ТОВ «Белпродзабезпечення» та, базуючись на індикаторах контролю, встановило, що ПАТ «Житомирський маслозавод» здійснює контроль над ТОВ «Белпродзабезпечення». Даний висновок базується на фактах здійснення контролю над фінансовою та операційною діяльністю ТОВ «Белпродзабезпечення» керівництвом ПАТ «Житомирський маслозавод» на основі прийняття основних фінансових та операційних рішень. Відповідно, базуючись на визначенні дочірнього підприємства згідно з МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», ТОВ «Белпродзабезпечення» визнано дочірнім підприємством в консолідованій фінансовій звітності Групи.

### **б) Маркетингові витрати**

Група просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах, а також виплати за досягнення рівня продажів (від об'єму). Група визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів і торгівлі стимулювання відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (*Примітка 6*).

Ми базуємо нашу оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат. Група не визнає витрат майбутніх періодів в консолідованому звіті про фінансовий стан на звітну дату і всі маркетингові витрати визнаються в тому році, в якому вони понесені.

**в) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів**

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

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

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

**д) Визначення суми резерву сумнівної заборгованості**

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

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

**е) Оцінка запасів**

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



## 6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2017	2016
<b>Дохід від реалізації готової продукції</b>	<b>1,602,745</b>	<b>1,495,910</b>
У тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,204,977	1,014,711
Дохід від реалізації масла	153,683	224,961
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	80,805	121,377
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	22,976	127,799
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	136,648	937
Дохід від іншої реалізації	3,656	6,125
<b>Дохід від реалізації товарів для перепродажу</b>	<b>540,188</b>	<b>459,131</b>
<b>За вирахуванням витрат на стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)</b>	<b>(53,721)</b>	<b>(63,643)</b>
<b>Всього</b>	<b>2,089,212</b>	<b>1,891,398</b>

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Групи становив 30.6 % та 36.0 % від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Група за останні три роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Групи є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Група не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 266,449 тисяч гривень (12.8%) та 225,532 тисяч гривень (11.9%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років (Примітка 27). За роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Групою у відповідності до бухгалтерської політики, що застосовується Групою. Суми таких маркетингових послуг за звітні роки склали 53,721 тисяч гривень та 63,643 тисяч гривень, відповідно.

## 7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, представлена таким чином:

	2017	2016
Сировина та матеріали	781,781	699,369
Пакувальні та інші матеріали	148,195	144,954
Витрати на оплату праці	66,552	71,411
Газ та електроенергія	30,808	54,530
Амортизаційні витрати	43,425	34,359
Ремонтні роботи	9,827	16,023
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	40,121	11,854
<b>Собівартість реалізації готової продукції</b>	<b>1,120,709</b>	<b>1,032,500</b>
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	358,794	331,992
<b>Всього</b>	<b>1,479,503</b>	<b>1,364,492</b>

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних

сторін в сумі 17,943 тисяч гривень та 13,006 тисяч гривень, відповідно (Примітка 29).

## 8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, представлені таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Витрати на оплату праці	39,861	31,559
Оренда та комунальні послуги	2,418	1,176
Банківське обслуговування	2,316	2,099
Амортизаційні витрати	2,567	1,944
Професійні послуги	2,286	1,636
Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,826	2,200
Витрати на охорону	1,717	1,192
Податки та збори	1,204	932
Матеріали використані в операційній діяльності	1,197	1,147
Ремонтні роботи	770	1,486
Витрати пов'язані зі страхуванням	679	549
Інші витрати	2,335	1,177
<b>Всього</b>	<b>59,176</b>	<b>47,097</b>

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 13 622 тисяч гривень та 11 412 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, відповідно (Примітка 27).

## 9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, представлені таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Амортизаційні витрати	54,594	50,825
Транспортні витрати	57,475	42,353
Витрати на оплату праці	68,876	54,338
Витрати на маркетинг та рекламу	69,497	73,759
Оренда та комунальні послуги	35,016	22,215
Роялті (Примітка 27)	19,140	10,468
Оплата послуг комісіонерів	18,011	15,390
Матеріали використані в операційній діяльності	9,305	13,887
Ремонтні роботи	9,215	6,259
Інші витрати	9,063	5,646
<b>Всього</b>	<b>350,192</b>	<b>295,140</b>

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2017 та 2016 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 53,326 тисячі гривень та 26,632 тисяч гривень, відповідно, а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (Примітка 27).



## 10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, представлені таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Дохід від операційної оренди активів	2,156	815
Прибуток від продажу необоротних активів	615	8,261
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 22)	393	393
Дохід від списання кредиторської заборгованості	94	333
Дохід від курсових різниць	-	314
Інші доходи від звичайної діяльності	4,305	3,444
<b>Всього</b>	<b>7,563</b>	<b>13,560</b>

## 11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, представлені таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Збиток від вибуття необоротних активів	1,032	1,672
Збиток від курсових різниць	690	-
Сплачені штрафи і пені	942	896
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти	221	985
Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді	170	1,661
Нестачі та втрати від псування запасів	-	2,058
Сумнівні та безнадійні борги	84	1,233
Знецінення основних засобів	-	1,621
Витрати з податку на додану вартість	-	1,088
Інші витрати звичайної діяльності	6,644	4,121
<b>Всього</b>	<b>9,783</b>	<b>15,335</b>

## 12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, були представлені таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Витрати з поточного податку на прибуток	28,384	29,957
Вигоди/(витрати) з відстроченого податку на прибуток, визнана у звіті про сукупний дохід	(216)	(504)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>28,168</b>	<b>29,453</b>

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, розраховувався за ставкою у розмірі 18% (2016: 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 2017 та 2016 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Відстрочені податкові активи які виникають з:</b>		
Основних засобів	429	314
Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості	113	107
Оцінки запасів	389	224
Іншого	170	168
<b>Всього відстрочених податкових активів</b>	<b>1,101</b>	<b>813</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання які виникають з:</b>		
Доходів майбутніх періодів	(842)	(770)
<b>Всього відстрочених податкових зобов'язань</b>	<b>(842)</b>	<b>(770)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи /(зобов'язання)</b>	<b>259</b>	<b>43</b>

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Відстрочені податкові активи	259	43
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
	<b>259</b>	<b>43</b>

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, була представлена таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Станом на 1 січня	43	(461)
Віднесено до прибутку/(збитку) консолідованого звіту про сукупний дохід	216	504
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>259</b>	<b>43</b>

Узгодження податкових відрахувань за роки які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлене таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>153,075</b>	<b>165,824</b>
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	27,554	29,848
<b>Податковий вплив:</b>		
Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподатковуваного прибутку	614	(549)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>28,168</b>	<b>29,453</b>
<b>Ефективна ставка податку</b>	<b>18.4%</b>	<b>17.8%</b>

Станом на 31 грудня 2017 сума передплаченого податку на прибуток Групи становила 11,517 тисяч

гривень (2016: 12,116 тысяч гривень).

.

### 13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Станом на 31 грудня 2015 року</b>	<b>8,997</b>	<b>158,517</b>	<b>442,860</b>	<b>29,744</b>	<b>9,034</b>	<b>649,152</b>
Надходження	-	-	-	88	-	88
Переведення з незавершеного	-	36,526	101,818	9,516	4,568	152,428
Вибуття	-	(110)	(28,299)	(3,499)	(3,168)	(35,076)
<b>Станом на 31 грудня 2016 року</b>	<b>8,997</b>	<b>194,933</b>	<b>516,379</b>	<b>35,849</b>	<b>10,434</b>	<b>766,592</b>
Надходження	-	-	82	15	-	97
Переведення з незавершеного	-	29,437	308,942	6,255	3,626	348,260
Вибуття	-	(127)	(7,798)	(1,454)	(4,074)	(13,454)
<b>Станом на 31 грудня 2017 року</b>	<b>8,997</b>	<b>224,243</b>	<b>817,605</b>	<b>40,665</b>	<b>9,986</b>	<b>1,101,496</b>
<b>Накопичена амортизація</b>						
<b>Станом на 31 грудня 2015 року</b>	-	<b>18,826</b>	<b>230,634</b>	<b>15,845</b>	<b>4,875</b>	<b>270,180</b>
Амортизаційні	-	5,735	75,146	4,109	2,168	87,158
Вибуття	-	(40)	(23,600)	(2,516)	(3,041)	(29,197)
Зменшення корисності	-	-	1,621	-	-	1,621
<b>Станом на 31 грудня 2016 року</b>	-	<b>24,521</b>	<b>283,801</b>	<b>17,438</b>	<b>4,002</b>	<b>329,762</b>
Амортизаційні	-	8,043	83,019	5,676	3,059	99,797
Вибуття	-	(52)	(8,201)	(1,046)	(3,553)	(12,853)
<b>Станом на 31 грудня 2017 року</b>	-	<b>32,512</b>	<b>358,619</b>	<b>22,068</b>	<b>3,508</b>	<b>416,707</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>						
<b>Станом на 31 грудня 2015р.</b>	<b>8,997</b>	<b>139,691</b>	<b>212,226</b>	<b>13,899</b>	<b>4,159</b>	<b>378,972</b>
<b>Станом на 31 грудня 2016р.</b>	<b>8,997</b>	<b>170,412</b>	<b>232,578</b>	<b>18,411</b>	<b>6,432</b>	<b>436,830</b>
<b>Станом на 31 грудня 2017р.</b>	<b>8,997</b>	<b>191,731</b>	<b>458,986</b>	<b>18,597</b>	<b>6,478</b>	<b>684,789</b>

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років основні засоби загальною початковою вартістю 118,909 тис. грн. та 93,275 тис. грн. відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик (*Примітка 21*):

Група основних засобів	Балансова вартість	
	2017	2016
Земля	5,806	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	124,458	113,426
Машини та обладнання	33,388	44,549
<b>Всього</b>	<b>163,652</b>	<b>163,781</b>

### 14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього	15. 3 А П А С И
<b>На 31 грудня 2015 р.</b>	<b>23,148</b>	<b>12,292</b>	<b>2,083</b>	<b>13,515</b>	<b>51,038</b>	
Надходження	60,680	130,211	5,105	78,377	274,373	
Переведення та монтаж	(29,068)	(123,360)	(208)	(13,515)	(166,151)	
Вибуття	(806)	(5,537)	-	-	(6,343)	
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>	<b>53,954</b>	<b>13,606</b>	<b>6,980</b>	<b>78,377</b>	<b>152,917</b>	Інфо рмац ія
Надходження	91,704	419,667	3,420	6,732	521,523	
Рекласифікація	(1,573)	1,573	-	-	-	про
Переведення та монтаж	(20,598)	(327,662)	(230)	(78,377)	(426,867)	запас
Вибуття	-	(684)	-	-	(684)	и за роки, які
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>	<b>123,487</b>	<b>106,500</b>	<b>10,170</b>	<b>6,732</b>	<b>246,889</b>	

закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, була представлена таким чином:

	2017	2016
Готова продукція	116,419	71,749
Товари для перепродажу	40,307	28,004
Сировина та матеріали	25,092	24,515
Пакувальні матеріали	21,983	19,096
Запасні частини та приладдя	6,131	5,852
Інші запаси	1,380	9,381
<b>Всього</b>	<b>211,312</b>	<b>158,597</b>

## 16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2017	2016	
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	145,109	131,533	
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 27)	50,407	46,133	Резе рв
Інша дебіторська заборгованість	486	60	під
<b>За вирахуванням:</b>			покр
Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(1,737)	(3,038)	иття
<b>Всього</b>	<b>194,265</b>	<b>174,688</b>	збит ків

під торгівлю та іншу дебіторську заборгованість створюється на основі очікуваних сум сумнівної заборгованості з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожен звітний день.

Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної торгової та іншої дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, була представлена таким чином:

	2017	2016
Станом на 1 січня	3,038	1,709
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	(1,301)	1,329
Списано заборгованості за рахунок резерву	-	-
Повернені суми	-	-

Станом на 31 грудня

1,737

3,038

До складу дебіторської заборгованості Групи станом на 31 грудня 2017 та 2016 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 52,323 тисячі гривень та 38,790 тисяч гривень, які є простроченими на відповідну звітну дату, але не були знецінені оскільки керівництво Групи вважає їх відшкодування можливим, спираючись на аналіз співпраці з даними контрагентами в минулому.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлена таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
До 1 місяця	133,609	135,898
Від одного до трьох місяців	42,266	33,411
Від трьох до шести місяців	8,734	4,725
Від шести до дванадцяти місяців	7,919	654
Більше одного року	1,737	3,038
<b>Всього</b>	<b><u>194,265</u></b>	<b><u>177,726</u></b>
<b>З них прострочена, але не знецінена</b>	<b><u>52,323</u></b>	<b><u>38,790</u></b>

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років знецінена торговельна та інша дебіторська заборгованість за строками непогашення була представлена таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Більше одного року	1,737	3,038
<b>Всього</b>	<b><u>1,737</u></b>	<b><u>3,038</u></b>

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 33 дні та 29 днів, відповідно.

## **17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Передоплати постачальникам	4,654	5,703
Витрати майбутніх періодів	478	541
Інші поточні активи	836	230
<b>Всього</b>	<b><u>5,968</u></b>	<b><u>6,474</u></b>

## **18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ**

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років переоплати по розрахункам з бюджетом були представлені таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Податок на додану вартість	26,724	6,137
Передоплати за іншими податками	38	51
	<b><u>26,762</u></b>	<b><u>6,188</u></b>

## 19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	2017	2016
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	5,326	4,430
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	1,419	-
<b>Всього</b>	<b>6,745</b>	<b>4,430</b>

Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів:

	2017	2016
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	5,326	4,430
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	1,419	-
Банківські овердрафти	(19,861)	-
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів</b>	<b>(13,116)</b>	<b>4,430</b>

## 20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років затверджений та зареєстрований акціонерний материнської компанії Групи складався із 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований акціонерний капітал станом на 31 грудня 2017 та 2016 років становив 1,393 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, сума акціонерного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати заснування материнської компанії у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Групи станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

Акціонер	2017	2016
Рудь Петро Володимирович	59,92%	60,01%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	5,74%	5,65%
<b>Всього</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

### Нерозподілений прибуток

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

## 21. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові кредити, отримані Групою від українських банків станом на 31 грудня 2017 та 2016 років:

Вид кредиту	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2017	2016	2017	2016
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	16,7%	20,0%	83,500	18,900
		16,4%	16,4%	36,360	36,360
<b>Всього кредитів</b>			-	<b>119,860</b>	<b>55,260</b>

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
До сплати протягом 1 року	-	-
До сплати від 2 років до 5 років	119,860	55,260
<b>Всього поточної частини до сплати протягом одного року</b>	<b><u>119,860</u></b>	<b><u>55,260</u></b>

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2017 та 2016 років:

Вид кредиту	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2017	2016	2017	2016
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,9%	17%	167,101	63,700
Овердрафти	Гривні	14,5-16%	16,5-18%	19,861	11,422
<b>Всього короткострокових кредитів</b>				<b><u>186,962</u></b>	<b><u>75,122</u></b>

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 163,652 тисячі гривень та 163,781 тисяча гривень, відповідно (*Примітка 13*).

За результатами 2017 року материнською компанією Групи, ПАТ «Житомирський маслозавод», не дотримано особливі умови щодо запобігання зменшенню показників прибутковості та умови щодо відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, встановлені за певними кредитними договорами. Так, чистий прибуток ПАТ «Житомирський маслозавод» знизився, у порівнянні з 2016 роком, на 8,4 % і, згідно його окремої фінансової звітності дорівнює 123,940 тис. грн. (2016: 135,335 тис. грн.). Окрім цього, коефіцієнт загальної ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31 грудня 2017 року має значення 1.0898, при критичному значенні показника нижче ніж 1.2. В результаті цього Кредитор отримав право вимагати дострокового повернення кредитів. Балансова вартість залучених кредитів, за якими станом на 31 грудня 2017 року існує право вимоги дострокового повернення, становить 281 822 тис. грн., з них кредити на суму 161,962 тис. грн. обліковуються у складі короткострокових кредитів банків, а кредити на суму 119 860 тис. грн. обліковуються у складі довгострокових кредитів банків. Станом на дату затвердження консолідованої фінансової звітності Групи до випуску Банк не скористався вищезазначеним правом.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
До сплати протягом 3-х місяців	19,861	11,422
До сплати від 6 до 12 місяців	167,101	63,700
<b>Всього поточної частини до сплати протягом одного року</b>	<b><u>186,962</u></b>	<b><u>75,122</u></b>

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2017 року	55,260	75,122	130,382
Рух грошових коштів:			
Надходження позик	73,000	290,929	363,929
Погашення позик	(8,400)	(198,950)	(207,350)
Негрошові потоки	-	-	-



Залишок на 31 грудня 2017 року

119,860

167,101

286,961

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2017 року не включає банківські овердрафти на суму 19 861 тис. грн., які у звіті про рух грошових коштів включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (*Примітка 19*).

## 22. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Група отримала два одноразові транші субсидій від держави, як безповоротне цільове фінансування, на придбання обладнання. Такі субсидії були надані згідно з наказом Міністерства Аграрної Політики України № 682 від 7 грудня 2005 року «Про затвердження Порядку визначення на конкурсних засадах виконавців програми «Фінансова підтримка розвитку підприємств молочної переробки», що фінансується з Державного бюджету України». Згідно з умовами договору з Державного бюджету було перераховано на спеціальний рахунок Групи грошові кошти в сумі 5,146 тисяч гривень, які Група використала на придбання обладнання в 2005 та 2006 роках. Визнання доходів від субсидій здійснюється пропорційно до строків корисного використання придбаних основних засобів.

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, представлений таким чином:

	2017	2016
Станом на 1 січня	1,253	1,646
Визнано у консолідованому звіті про сукупний дохід	(393)	(393)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>860</b>	<b>1,253</b>

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2017 та 2016 років були представлені таким чином:

	2017	2016
Доходи майбутніх періодів довгострокова частина	467	860
Доходи майбутніх періодів короткострокова частина ( <i>Примітка 24</i> )	393	393
<b>Всього</b>	<b>860</b>	<b>1,253</b>

## 23. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2017	2016
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	28,415	46,251
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	40,762	8,818
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними	6,595	13,766
	<b>75,772</b>	<b>68,835</b>

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2017 та 2016 роках становив 18 днів та 16 днів відповідно.

## 24. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2017	2016
Заборгованість за основні засоби	86,659	11,971
Резерв під невикористані відпустки	10,589	8,467
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	3,692	3,439

Доходи майбутніх періодів (Примітка 22)	393	393
Аванси отримані	346	318
Інша кредиторська заборгованість	54,922	4,118
<b>Всього</b>	<b>156,601</b>	<b>28,706</b>

## 25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

**Виконання податкових та інших регулятивних вимог** - У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Групи. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Група діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих нещодавно, трактування яких не завжди однозначне.

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

**Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів** - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, Група уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Група не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

## 26. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років компанії Групи мали договірні зобов'язання з операційної оренди в якості орендаря, витрати за якими складали:

Тип активів, отриманих в оренду	2017		2016	
	в межах року	від 2 до 5 років	в межах року	від 2 до 5 років
Нерухомість	3,367	-	2,272	-
Автотранспорт	3,036	-	1,452	-
Обладнання та інші необоротні активи	182	-	1,011	-
	<b>6,585</b>	<b>-</b>	<b>4,735</b>	<b>-</b>

Крім того, Група виступає орендодавцем активів, доходи за якими складали:

Тип активів, переданих в оренду	2017		2016	
	в межах року	від 2 до 5 років	в межах року	від 2 до 5 років
Обладнання та інші необоротні активи	2,156	-	815	-
	<b>2,156</b>	<b>-</b>	<b>815</b>	<b>-</b>

Більшість договорів оренди, чинних у звітному періоді, діяли в межах одного календарного року з подальшою пролонгацією на наступний рік за потреби.

## 27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

	2017		2016		
	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	50,407	194,265	46,133	174,688
Торгова кредиторська заборгованість	23	10,271	75,772	8,818	68,835
Дохід від реалізації	6	266,449	2,089,212	225,532	1,891,398
Придбані товари та матеріали	7	17,943	1,479,503	13,006	1,364,492
Адміністративні витрати	8	722	59,176	-	
Витрати на збут	9	53,326	350,192	26,632	295,140

Крім того, у складі витрат на збут Групи рахуються роялті за використання торгового знака «Рудь», ліцензія на який належить мажоритарному акціонеру Групи. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 19,140 тисяч гривень та 10,468 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років (*Примітка 9*). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2017 та 2016 років відсутні.

Загальна сума виплат заробітної плати з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Групи була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 13,622 тисяч гривень та 11,412 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, відповідно (*Примітка 8*).

## 28. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

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

## 29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

	Примітка	2017	2016
<b>Фінансові активи</b>			
<i>Позики та дебіторська заборгованість:</i>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	194,265	174,688
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	6,745	4,430
<b>Всього фінансових активів</b>		<b>201,010</b>	<b>179,118</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			

**Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю**

Кредити банків	21	306,822	130,382
Торгова кредиторська заборгованість	23	75,772	68,835
Інші поточні зобов'язання	24	141,581	16,089
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>		<b>524,175</b>	<b>215,306</b>

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

**Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу** - Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Групою у строк, що може призвести до фінансових збитків у Групі.

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

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлений наступним чином:

	2017	2016
Грошові кошти та їх еквіваленти	6,745	4,430
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	194,265	174,688
<b>Всього</b>	<b>201,010</b>	<b>179,118</b>

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

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Групи станом на 31 грудня 2017 та 2016 років частка п'яти найбільших клієнтів Групи становила 37.2 % та 48.8 %, відповідно, із усієї суми залишку. Із цих клієнтів двоє із залишків було представлено пов'язаними сторонами - компаніями під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2017 та 2016 років становив 26.2 % та 26.4 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 27*).

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

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2017 року	Станом на 31 грудня 2016 року
Гривня/долар США	28.0672	27.1909
Гривня/євро	33.4954	28.4226

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлена таким чином:

<i>Активи</i>	2017		2016	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їхні еквіваленти	1,181	238	-	-
Дебіторська заборгованість	8,418	-	4,352	-
<b>Всього активів</b>	<b>9,599</b>	<b>238</b>	<b>4,352</b>	<b>-</b>
<i>Зобов'язання</i>				
Торгова кредиторська заборгованість	(12,207)	-	(9,480)	-
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>(12,207)</b>	<b>-</b>	<b>(9,480)</b>	<b>-</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(2,608)</b>	<b>238</b>	<b>(5,128)</b>	<b>-</b>

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 (2016: +10.0%). 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 2017 року	(261)	24
Збиток станом на 31 грудня 2016 року	(513)	-

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

Інформація про фінансові зобов'язання Групи за строками погашення станом на 31 грудня 2017 та 2016 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 6 місяців	6 місяців – 1 рік	понад 1 рік	Всього
<b>31 грудня 2017 року</b>				
Торгова кредиторська заборгованість	75,772	-	-	75,772
Інші поточні зобов'язання	141,581	-	-	141,581
Кредити банків	19,861	167,101	119,860	306,822
<b>Всього</b>	<b>237,214</b>	<b>167,101</b>	<b>119,860</b>	<b>524,175</b>
<b>31 грудня 2016 року</b>				
Торгова кредиторська заборгованість	68,835	-	-	61,189
Інші поточні зобов'язання	4,118	-	-	3,743
Кредити банків	11,422	63,700	55,260	130,382
<b>Всього</b>	<b>84,375</b>	<b>63,700</b>	<b>55,260</b>	<b>195,314</b>

**Управління капіталом** – Група управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Група вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Групи складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків (*Примітка 21*) та елементи власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (*Примітка 20*).

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

У 2017 році стратегія Групи полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Зобов'язання за позиками	306,822	130,382
Грошові кошти та їх еквіваленти	(6,745)	(4,430)
<b>Скоригована сума кредитних зобов'язань</b>	<b>300,077</b>	<b>125,952</b>
Всього власний капітал учасників	<b>847,838</b>	<b>722,931</b>
<b>Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань</b>	<b>2.83</b>	<b>5.74</b>

### 30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи Групи представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Групи, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2017 та 2016 років.

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Групи оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2017 та 2016 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Групи оцінює справедливую вартість позик на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2017 та 2016 років.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Групи за справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2017 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
<b><i>Позики та дебіторська заборгованість</i></b>					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	194,265	-	194,265	194,265
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	6,745	-	6,745	6,745
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
<b><i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i></b>					

Кредити банків	-	306,822	-	306,822	306,822
Торгова кредиторська заборгованість	-	75,772	-	75,772	75,772
Інші поточні зобов'язання	-	141,581	-	141,581	141,581

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2016 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
<b><i>Позики та дебіторська заборгованість</i></b>					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	174,688	-	174,688	174,688
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	4,430	-	4,430	4,430
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
<b><i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i></b>					
Кредити банків	-	130,382	-	130,382	130,382
Торгова кредиторська заборгованість	-	68,835	-	68,835	68,835
Інші поточні зобов'язання	-	16,089	-	16,089	16,089

### 31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В період після дати складання консолідованої фінансової звітності до дати затвердження даної консолідованої фінансової звітності до випуску Група залучила додаткові кредити банків на суму 203,300 тисяч гривень та погасила кредитів на суму 57,100 тисяч гривень.