			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2014 | 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	1248		

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 31.12.2013 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	602	521	0
первісна вартість	1001	2451	2560	0
накопичена амортизація	1002	1849	2039	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10902	7795	0
Основні засоби:	1010	264647	296264	0
первісна вартість	1011	373343	444926	0
знос	1012	108696	148662	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0

первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	47	47	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	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	31741	2847	0
Усього за розділом I	**1095**	**307939**	**307474**	**0**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	72405	79304	0
Виробничі запаси	1101	25743	29699	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	36816	37895	0
Товари	1104	9846	11710	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	69247	74981	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4963	4182	0
з бюджетом	1135	7845	10853	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	293	8041	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	74	56	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	23007	7782	0
Готівка	1166	1	2	0
Рахунки в банках	1167	23006	7780	0
Витрати майбутніх періодів	1170	300	228	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0

інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	592	0
Усього за розділом II	**1195**	**177841**	**177978**	**0**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**	**0**
Баланс	**1300**	**485780**	**485452**	**0**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**	**На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності**
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5341	5341	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	344806	393377	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	**1495**	**350147**	**398718**	**0**
II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов’язання	1500	5709	5265	0
Пенсійні зобов’язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов’язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	2431	2038	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов’язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0

Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**8140**	**7303**	**0**
III. Поточні зобов’язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	13339	31130	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов’язаннями	1610	73246	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	22745	28188	0
за розрахунками з бюджетом	1620	328	917	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	616	740	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2104	2043	0
за одержаними авансами	1635	1608	5	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	4727	8827	0
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов’язання	1690	8387	7188	0
Усього за розділом III	**1695**	**127493**	**79431**	**0**
IV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**0**	**0**	**0**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**0**	**0**	**0**
Баланс	**1900**	**485780**	**485452**	**0**

Примітки д/в

Керівник С.А. Вівсик

Головний бухгалтер О.М. Ковальська

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2014 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	00182863

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1003350	926736
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	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	(746222)	(683976)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	257128	242760
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	1976	2464
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	(31295)	(23475)
Витрати на збут	2150	(143731)	(120206)
Інші операційні витрати	2180	(3914)	(5262)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	(0)	(0)

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	80164	96281
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2523	2326
Інші доходи	2240	393	393
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(15983)	(12443)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(5282)	(1738)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	61815	84819
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13244	19639
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	48571	65180
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**0**	**0**
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**0**	**0**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**48571**	**65180**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	513110	514237
Витрати на оплату праці	2505	67142	63984
Відрахування на соціальні заходи	2510	22951	22348
Амортизація	2515	46242	38111

Інші операційні витрати	2520	127330	78226
Разом	**2550**	**776775**	**716906**

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	1.74308	2.33914
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1.74308	2.33914
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки д/в

Керівник С.А. Вівсик

Головний бухгалтер О.М. Ковальська

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2014 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	00182863

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р.

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

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

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

Примітки д/в

Керівник д/в

Головний бухгалтер д/в

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2014 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	00182863

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2013 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	61815	0	84819	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	46248	X	39155	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	4100	371	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	18489	0	11462	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	16406	X	10024
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	5593	13207	8022	18269
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	6899	3967	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	5716	0	12388

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	5593	0	4055	5881
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	592	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	11578	0	7887	4324
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	110010	0	119099	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	4575	0	0	4314
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	589	0	0	10
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	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов’язань	3567	6414	0	7887	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	21436	X	18444
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**88574**	**0**	**100655**	**0**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	2977	X	1229	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	54267	X	84937
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**0**	**51290**	**0**	**83708**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	288438	X	222682	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	340947	X	222241
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**0**	**52509**	**441**	**0**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**0**	**15225**	**17388**	**0**
Залишок коштів на початок року	3405	23007	X	5619	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	7782	0	23007	0

Примітки д/в

Керівник С.А. Вівсик

Головний бухгалтер О.М. Ковальська

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2014 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	00182863

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2013 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**5341**	**0**	**0**	**0**	**344806**	**0**	**0**	**350147**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**5341**	**0**	**0**	**0**	**344806**	**0**	**0**	**350147**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**48571**	**0**	**0**	**48571**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого	4220	0	0	0	0	0	0	0	0

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

частки в дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**0**	**48571**	**0**	**0**	**48571**
Залишок на кінець року	**4300**	**5341**	**0**	**0**	**0**	**393377**	**0**	**0**	**398718**

Примітки д/в

Керівник С.А. Вівсик

Головний бухгалтер О.М. Ковальська

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2014 | 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	1483		
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 31.12.2013 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	864	765	0
первісна вартість	1001	2781	2884	0
накопичена амортизація	1002	1917	2119	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10902	7795	0
Основні засоби:	1010	268788	302232	0
первісна вартість	1011	379707	454294	0
знос	1012	110919	152062	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	193	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	31741	2847	0
Усього за розділом I	**1095**	**312488**	**313639**	**0**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	74731	83251	0
Виробничі запаси	1101	25832	29814	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	36818	37895	0
Товари	1104	12081	15542	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	67713	71480	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5352	4436	0
з бюджетом	1135	8087	11045	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	561	8041	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	943	773	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	23282	8348	0
Готівка	1166	1	2	0
Рахунки в банках	1167	23281	8346	0
Витрати майбутніх періодів	1170	300	228	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0

резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	620	0
Усього за розділом II	**1195**	**180408**	**180181**	**0**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**	**0**
Баланс	**1300**	**492896**	**493820**	**0**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**	**На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності**
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5341	5341	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	348492	398758	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Неконтрольована частка	1490	128	128	0
Усього за розділом I	1495	353961	404227	0
II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов’язання	1500	5709	5265	0
Пенсійні зобов’язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов’язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	2431	2038	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов’язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0

Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**8140**	**7303**	**0**
III. Поточні зобов’язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	13339	31130	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов’язаннями	1610	73246	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	25339	30231	0
за розрахунками з бюджетом	1620	359	1250	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	858	1036	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2105	2043	0
за одержаними авансами	1635	1609	319	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	4727	8827	0
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов’язання	1690	8820	7061	0
Усього за розділом III	**1695**	**130795**	**82290**	**0**
IV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**0**	**0**	**0**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	**1900**	**492896**	**493820**	**0**

Примітки д/в

Керівник С.А. Вівсик

Головний бухгалтер О.М. Ковальська

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2014 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	00182863

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1046449	960025
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	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	(762367)	(698412)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	284082	261613
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	1013	1165
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	(36323)	(29077)
Витрати на збут	2150	(161517)	(131419)
Інші операційні витрати	2180	(3911)	(5262)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	(0)	(0)

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	83344	97020
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2523	2326
Інші доходи	2240	388	619
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(15983)	(12443)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(5946)	(1094)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	64326	86428
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14060)	(20288)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	50266	66140
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**0**	**0**
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**0**	**0**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**50266**	**66140**
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	50266	66140
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	50266	66140
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	516772	517236
Витрати на оплату праці	2505	78135	70021
Відрахування на соціальні заходи	2510	26972	24548
Амортизація	2515	48093	38963
Інші операційні витрати	2520	137093	80541
Разом	**2550**	**807065**	**731309**

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	1.80391	2.37359
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1.8039	2.37259
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки д/в

Керівник С.А. Вівсик

Головний бухгалтер О.М. Ковальська

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2014 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	00182863

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р.

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

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

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

Примітки д/в

Керівник д/в

Головний бухгалтер д/в

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2014 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	00182863

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2013 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	64326	0	86428	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	48051	X	40593	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	4100	0	371	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	19018	0	10592	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	16406	X	10024
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	5065	12292	7453	17705
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	8520	3310	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	3772	0	12487

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	5065	0	4143	5218
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	4915	3891	8639	3553
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	112886	0	122794	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості: за товари, роботи, послуги	3561	4024	0	0	2851
за розрахунками з бюджетом	3562	891	0	0	702
за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов’язань	3567	0	3891	8639	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	21791	X	19175
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**91095**	**0**	**103619**	**0**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	2977	X	1229	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	(0)
необоротних активів	3260	X	56497	X	88012
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**0**	**53520**	**0**	**86783**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	288438	X	222682	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	340947	X	222241
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**0**	**52509**	**441**	**0**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**0**	**14934**	**17277**	**0**
Залишок коштів на початок року	3405	23282	X	6005	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	8348	0	23282	0

Примітки д/в

Керівник С.А. Вівсик

Головний бухгалтер О.М. Ковальська

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2014 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	00182863

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал за 2013 р.

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		зареєстрований капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	**4000**	**5341**	**0**	**0**	**0**	**348492**	**0**	**0**	**353833**	**128**	**353961**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**5341**	**0**	**0**	**0**	**348492**	**0**	**0**	**353833**	**128**	**353961**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**50266**	**0**	**0**	**50266**	**0**	**50266**
Інший сукупний дохід за звітний	**4110**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

період											
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

матеріальне заохочення											
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**0**	**50266**	**0**	**0**	**50266**	**0**	**50266**
Залишок на кінець року	**4300**	**5341**	**0**	**0**	**0**	**398758**	**0**	**0**	**404099**	**128**	**404227**

Примітки д/в

Керівник	С.А. Вівсик
Головний бухгалтер	О.М. Ковальська

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

Текст приміток

ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД”
Звіт незалежних аудиторів
Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року

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 2013 та 2012 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 1,248 осіб та 1,204 особи, відповідно.
Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2013 та 2012 років було представлене таким чином:
Назва Основна діяльність Частка власності
На 31 грудня 2013 року На 31 грудня
2012 року

Товариство з обмеженою відповідальністю „Торгова фірма „Рудь” Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу 100.0% 100.0%

Товариство з обмеженою відповідальністю „Бєлпродзабезпечення”* Компанія не здійснювала операційної діяльності 49.0% 49.0%
* Товариство з обмеженою відповідальністю „Бєлпродзабезпечення” було засноване в 2009 році ПАТ „Житомирський маслозавод” спільно з Державним Підприємством „Гомельм’ясомолпром”, Мінськ, номінальна частка власності якого становить 51.0%. Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю підприємства. На даний момент дочірнє підприємство не здійснює операційної діяльності;
Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ
Починаючи із листопада 2013 року, Україна знаходиться у стані політичних та економічних потрясінь. Українська гривня девальвувала щодо основних світових валют, і для підтримання стабільності економіки необхідне істотне зовнішнє фінансування. Національний банк України, разом з іншими заходами, запровадив тимчасові обмеження стосовно операційної обробки банками клієнтських платежів та на придбання іноземної валюти на міжбанківському ринку. У лютому 2014 року суверенний кредитний рейтинг України було понижено, і він досяг рівня CCC із негативним прогнозом.

У лютому 2014 року Парламент України проголосував рішення щодо відновлення дії Конституції 2004 року та відставку чинного Президента. Нові президентські вибори призначені на травень 2014 року, і був сформований перехідний уряд. У березні 2014 року Крим, автономна республіка у

складі України, був фактично анексований Російською Федерацією. Подальший розвиток політичної ситуації на разі неможливо передбачити, і її негативний вплив на економіку України може продовжуватися.

3. ПРЕДСТАВЛЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа представлення звітності та бухгалтерського обліку – Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ, прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО"), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності („КТМФЗ"). Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до принципів бухгалтерського обліку та вимог до підготовки фінансової звітності України. Дана окрема фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Дана фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів.

Прийняття нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності – Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці за попередній фінансовий рік, за виключенням наступних змінених МСФЗ, які набули чинності станом на 1 січня 2013 року:

Поправки до МСФЗ 7 „Розкриття інформації – Взаємний залік фінансових активів та фінансових зобов'язань"

Компанія прийняла до застосування Поправки до МСБО 19 „Винагороди працівникам" проекти щодо виплати пенсійних зобов'язань та вихідної допомоги, Поправки до МСБО 1 „Представлення фінансових звітів" – Роз'яснення щодо вимог до представлення порівняльної Інформації, Поправки до МСФЗ 1„Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" – Поправка щодо відображення державних кредитів, наданих за відсотковою ставкою нижче ринкової, під час переходу до МСФЗ, МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" – Державні кредити, Поправки до МСФЗ 7 „Розкриття інформації – Взаємний залік фінансових активів та фінансових зобов'язань", КТМФЗ 20 „Витрати на роботи із розкриття кар'єру на виробничому етапі експлуатації наземного родовища". Прийняття цих поправок не мало суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

Нові та переглянуті стандарти щодо консолідації, спільної діяльності, асоційованих підприємств та розкриття інформації

У травні 2011 року був випущений пакет із п'яти стандартів щодо консолідації, спільної діяльності, асоційованих підприємств та розкриття інформації, який включає МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 11 „Спільна діяльність", МСФЗ 12 „Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання", МСБО 27 (переглянутий у 2011 році) „Окрема фінансова звітність" та МСБО 28 (переглянутий у 2011 році) „Інвестиції в асоційовані підприємства". Після випуску цих стандартів були випущені поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 11 та МСФЗ 12 для роз'яснення певних перехідних рекомендацій щодо першого застосування цих стандартів.

У поточному році Компанія вперше прийняла до застосування МСБО 27 (переглянутий у 2011 році) та МСФЗ 12) разом із вимогами поправок до МСФЗ 12 стосовно перехідних рекомендацій. МСФЗ 10, МСФЗ 11 та МСБО 28 (переглянутий у 2011 році) разом із вимогами поправок до МСФЗ 10 та МСФЗ 11 та МСФЗ 12 стосовно перехідних рекомендацій не стосуються окремої фінансової звітності. Прийняття цих стандартів не мало суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 13 „Оцінка справедливої вартості" – У поточному році Компанія вперше прийняла МСФЗ 13 до застосування. МСФЗ 13 встановлює єдине джерело рекомендацій щодо оцінки справедливої вартості та розкриття інформації про оцінки справедливої вартості. Сфера застосування МСФЗ 13 є широкою; вимоги МСФЗ 13 щодо оцінки справедливої вартості застосовуються як до фінансових інструментів так і до нефінансових активів та зобов'язань, для яких інші МСФЗ вимагають або дозволяють робити оцінки справедливої вартості і розкривати інформацію про суми оцінки

справедливої вартості, за виключенням операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій у межах сфери застосування МСФЗ 2 „Платіж на основі акцій”; операцій оренди у межах сфери застосування МСБО 17 „Оренда”, оцінок, які дещо подібні до справедливої вартості, але не є справедливою вартістю, таких як чиста вартість реалізації в МСБО 2 „Запаси” або вартість при використанні в МСБО 36 „Зменшення корисності активів”.
Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому. Розподіл вхідних на рівні даних можна викласти таким чином:
• вхідні дані 1-го рівня представлені цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов’язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
• вхідні дані 2-го рівня представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов’язання, прямо або опосередковано; та
• вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов’язання, яких немає у відкритому доступі.
МСФЗ 13 дає визначення справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов’язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. Справедлива вартість згідно з МСФЗ 13 є ціною виходу, незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Окрім того, МСФЗ 13 містить багато вимог до розкриття інформації. МСФЗ 13 вимагає перспективного застосування з 1 січня 2013 року. Окрім того, у стандарті містяться спеціальні перехідні положення, згідно з якими вимоги розкриття інформації, викладені у цьому МСФЗ, не обов’язково застосовувати у порівняльній інформації, наданій для періодів до першого застосування цього МСФЗ. Згідно з цими перехідними положеннями Компанія не розкривала нову інформацію, яка вимагається згідно з МСФЗ 13, для порівняльного періоду 2012 року. Окрім вимоги стосовно додаткового розкриття інформації, застосування МСФЗ 13 суттєво не вплинуло на суми, що визнані у фінансовій звітності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також зміни до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:
Стандарти і тлумачення Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після:

Поправки до МСБО 32 „Фінансові інструменти: подання інформації” – Рекомендації щодо застосування взаємного заліку фінансових активів та фінансових зобов’язань 1 січня 2014 року
Поправки до МСБО 36 „Зменшення корисності активів” – Розкриття інформації про суми відшкодування для нефінансових активів 1 січня 2014 року
Поправки до МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка” – Передача прав за похідними фінансовими інструментами та подовження обліку хеджування 1 січня 2014 року
КТМСФЗ 27„Збори” 1 січня 2014 року
Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність”, МСФЗ 12 „Розкриття інформації про частки в інших підприємствах” та МСБО 27 „Окрема фінансова звітність” – Інвестиційні підприємства 1 січня 2014 року
Поправки до МСБО 19 „Винагороди працівникам” – Пенсійні плани із визначеними виплатами: внески працівників 1 липня 2014 року
Поправки до МСФЗ у результаті Щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2010-2012 років 1 липня 2014 року
Поправки до МСФЗ у результаті Щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2011-2013 років 1 липня 2014 року
Поправки до МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації” – Розкриття інформації стосовно першого застосування МСФЗ 9 1 січня 2015 року
Поправки до МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації” – Додаткові розкриття інформації щодо обліку хеджування (та відповідних поправок) у результаті включення глави про

облік хеджування до МСФЗ 9 Застосовуються разом із МСФЗ 9
МСФЗ 9 „Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка, а також облік фінансових зобов’язань та припинення їхнього визнання” 1 січня 2015 року
Поправки до МСФЗ 9 „Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка, а також облік фінансових зобов’язань та припинення їхнього визнання” – Перенесення дати обов’язкового набуття чинності МСФЗ 9 і поправки до розкриття інформації про перехід 1 січня 2015 року
МСФЗ 14 „Відстрочені рахунки тарифного регулювання” 1 січня 2016 року
Поправки до МСФЗ 9 „Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка, а також облік фінансових зобов’язань та припинення їхнього визнання” – Включення глави про облік хеджування та дозвіл про дострокове застосування вимог до подання у складі інших сукупних доходів прибутку або збитку від „власного кредиту” за фінансовими зобов’язаннями, призначеними для опціонів із правом викупу за справедливою вартістю без дострокового застосування інших вимог МСФЗ 9 1 січня 2017 року
Наразі керівництво Компанії здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування цих стандартів та тлумачень, а також поправок до стандартів.
Функціональна валюта та валюта представлення – Функціональною валютою підприємств Компанії є українська гривня (гривня). Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти підприємств Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

При підготовці фінансової звітності Компанії операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії (іноземних валютах), відображаються за курсами обміну валют, прийнятими на дати здійснення відповідних операцій. На кожну звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, конвертуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, встановленими на звітну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю і деноміновані в іноземних валютах, конвертуються за курсами обміну валют, встановленими на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземних валютах, не конвертуються у валюту представлення.
Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:
Станом на 31 грудня 2013 року Середній курс обміну валют
за рік, який закінчився
31 грудня
2013 року Станом на
31 грудня
2012 року Середній курс обміну валют
за рік, який закінчився
31 грудня
2012 року

Гривня/долар США 7.9930 7.9930 7.993 7.9910
Гривня/євро 11.0415 10.6144 10.5372 10.2692
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.
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 у 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 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. 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.
Фінансові інвестиції – Фінансові інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються за собівартістю згідно МСБУ 39.
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.
Доходи або витрати за договорами операційної оренди визнаються за методом нарахування протягом терміну дії відповідної оренди.
Запаси – Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання сировини, прямі витрати на оплату праці та частину інших постійних і змінних накладних витрат, які були понесені у зв’язку з доведенням

запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Собівартість запасів, за виключенням готової продукції, розраховується за методом „перше надходження – перше вибуття” (ФІФО). Собівартість готової продукції розраховується з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.
Фінансові інструменти – Фінансові активи та фінансові зобов’язання визнаються у звіті Компанії про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.
Фінансові активи класифікуються за такими визначеними категоріями: „фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку”; „інвестиції, утримувані до погашення”; „фінансові активи, доступні для продажу”; а також „позики та дебіторська заборгованість”. Класифікація залежить від природи та цілей фінансових активів і визначається в момент їхнього первісного визнання. Усі фінансові активи Компанії класифікуються як „позики та дебіторська заборгованість”. Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування ціни на активному ринку. Суттєві фінансові активи включають торгову 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 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 інші фінансові зобов’язання. Фінансові зобов’язання класифікуються у відповідності до суті умов за договорами. Усі фінансові зобов’язання Компанії належать до інших фінансових зобов’язань. Суттєві фінансові зобов’язання включають короткострокові кредити банків, торгову та іншу кредиторську заборгованість, нараховану заробітну плату та відповідні податки.
Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов’язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків.
Фінансові активи та зобов’язання первісно визнаються за справедливою вартістю. У випадку коли фінансові активи або фінансові зобов’язання не оцінюються в подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток, вартість первісного визнання включає витрати на операції, безпосередньо пов’язані з придбанням або створенням фінансового активу або фінансового зобов’язання. Облікова політика щодо подальшої переоцінки даних інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної у даній Примітці.

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.
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.
Торгова та інша дебіторська заборгованість – Торгова та інша дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у 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 3 місяців.
Банківські та інші позики – Банківські позики первісно визнаються за справедливою вартістю отриманих активів, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції. Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються у звіті про сукупний дохід за методом нарахувань протягом строку дії відповідних позик.
Банківські позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Банківські позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.
Витрати за позиками – Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до собівартості цих активів до того часу, поки такі активи не будуть, в усіх суттєвих аспектах, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати того періоду, в якому вони були понесені.
Торгова та інша кредиторська заборгованість – Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.
Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Зареєстрований капітал – Зареєстрований капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих материнською компанією, скоригованою на суму ефекту від застосування МСБО 29 „Фінансова звітність в країнах з гіперінфляцією" для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.
Податок на прибуток – Податок на прибуток розраховується згідно з чинним законодавством України. Сума податку на прибуток розраховується на основі результатів за рік, скоригованих на статті, які не оподатковуються або не включаються до складу дозволених витрат при визначенні податку. Податок на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, які були чинними на звітну дату.
Поточний податок на прибуток ? Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподатковуваному прибутку за рік. Оподаткований прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупний дохід, оскільки до нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або відносяться на витрати, дозволені для вирахування з прибутку, в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або не відносяться на витрати. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих або фактично діючих податкових ставок на звітну дату. Поточний податок визнається як витрати у звіті про сукупний дохід. У разі, коли сума сплачена компанією за податок на прибуток, перевищує суму витрат з поточного податку на прибуток, то компанія визнає актив на балансі у розмірі передоплати з податку на

прибуток.
Відстрочений податок – Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов’язань стосовно тимчасових різниць, які виникають внаслідок різниць між балансовою вартістю активів і зобов’язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, який підлягає оподаткуванню. Відстрочені податкові зобов’язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна реалізувати тимчасову різницю, яка відноситься до валових витрат в цілях оподаткування.
Відстрочений податок відображається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків коли він відноситься безпосередньо до статей власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також відображається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.
Відстрочені податкові активи та зобов’язання взаємно заліковуються, коли:
• Компанія має юридично закріплене право взаємно заліковувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов’язань;
• Компанія має намір розраховуватися за своїми податковими активами та зобов’язаннями на нетто-основі або реалізувати актив і одночасно погасити зобов’язання;
• відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов’язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, в якому, як очікується, значні суми відстрочених податкових зобов’язань і активів будуть погашені або відшкодовані.

Визнання доходів – Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, і представляють собою суми до отримання за товари та послуги, надані у ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажу.
Доходи від реалізації товарів визнаються, коли виконуються усі перераховані нижче умови:
• Компанія передала покупцеві основні ризики та вигоди, пов’язані з володінням товарами;
• керівництво Компанії не приймає постійної участі у тій мірі, яка зазвичай пов’язана з володінням, і не здійснює фактичного контролю над реалізованими товарами;
• сума доходу може бути визначена достовірно;
• існує ймовірність одержання підприємством економічних вигод, пов’язаних із операцією; та
• сума понесених витрат або таких, які мають бути понесені стосовно операції, може бути визначена достовірно.
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.
Державні субсидії – 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.

Умовні зобов’язання та активи – Умовні зобов’язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.
Інформація за сегментами – Інформація за сегментами розкривається в консолідованій фінансовій звітності ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” та його дочірніх підприємств на 31 грудня 2013 та за рік, що закінчився цією датою, яка випускається і оприлюднюється поряд з даною фінансовою звітністю.
Зміни класифікації – Група зробила певні зміни у класифікації сум, відображених станом на 31 грудня 2012 року та за рік, який закінчився цією датою, для приведення їх у відповідність із поданням у звітності за поточний рік.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК
При застосуванні облікової політики Компанії, яка розкривається у Примітці 3, 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. Переглянуті облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.
Суттєві судження у процесі застосування облікової політики – Нижче наведені суттєві судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок (див. нижче), які керівництво зробило у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.
а) 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 покупців і торгові стимулювання відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду. Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат. Компанія не визнає витрат майбутніх періодів у звіті про фінансовий стан на звітну дату і усі маркетингові витрати визнаються в тому році, в якому вони понесені.
Основні джерела невизначеності оцінок – Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітних періодів, які мають суттєвий ризик стати причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов’язань протягом наступного фінансового року.
б) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів
Оцінка строку корисного використання об’єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.
в) Знецінення об’єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій
На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Компанії нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливу вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про

сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване.

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.
д) Оцінка запасів
Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку залишків своїх запасів і, за необхідності, відображає списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін.
е) Можливість відшкодування передоплат з податку на прибуток
Баланс передоплат з податку на прибуток може бути реалізований Групою шляхом заліку витрат з податку на прибуток, що підлягає сплаті в державний бюджет у майбутніх періодах. Керівництво класифікує передполату з податку на прибуток як короткострокову або довгострокову на підставі очікувань можливої реалізації передоплати протягом наступних дванадцяти місяців після звітної дати. Керівництво робить свої оцінки на базі детального прогнозу прибутків, які будуть оподатковуватись в межах звичайної діяльності Компанії в наступних періодах.

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ
Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, був представлений таким чином:
2013 2012

Дохід від реалізації морозива 492,020 479,111
Дохід від реалізації масла 153,404 150,346
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока 87,587 65,333
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока 66,556 60,401
Дохід від реалізації іншої молочної продукції 12,239 27,109
Дохід від іншої реалізації 1,930 1,413

Дохід від реалізації готової продукції 813,736 783,713

Дохід від реалізації товарів для перепродажу 216,547 156,386
Стимулювання покупців і торгові стимулювання (26,933) (13,363)

Всього 1,003,350 926,736
Дохід від реалізації найбільшим п’яти контрагентам Компанії становив 34.0% та 34.4% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 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 стороні – дистриб’ютори, за операціями з якими Компанії не передбачає ризиків, пов’язаних з концентрацією. Загальні продажі пов’язаним сторонам становили 199,840 тисяч гривень (19.9%) та 189,756 тисяч гривень (20.2%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років (Примітка 23). За роки, які закінчилися 31 грудня 2013 року та 2012 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Компанією у відповідності до бухгалтерської політики що застосовується Компанією в сумі 26,933 тисячі гривень та 13,363 тисячі гривень, відповідно.

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ
Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, була представлена таким чином:
2013 2012

Сировина та матеріали 381,911 368,990
Пакувальні та інші матеріали 70,809 66,210
Витрати на оплату праці 55,057 54,613
Газ та електроенергія 33,031 32,089
Амортизаційні витрати 17,882 15,968
Ремонтні роботи 13,462 8,775
Інші послуги, пов’язані з виробництвом 4,001 10,809

Собівартість реалізації готової продукції 576,153 557,454

Собівартість реалізації товарів для перепродажу 170,069 126,522

Всього 746,222 683,976

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2013 та 2012 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов’язаних сторін в сумі 10,609 тисяч гривень та 14,056 тисяч гривень, відповідно (Примітка 23).

7. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ, НЕТТО
Загальногосподарські та адміністративні витрати, нетто, за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, були представлені таким чином:
2013 2012

Витрати на оплату праці 21,195 13,946
Оренда та комунальні послуги 2,332 1,427
Амортизаційні витрати 1,336 1,478
Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали 1,235 1,512
Ремонтні роботи 1,205 596
Банківське обслуговування 1,152 1,691
Професійні послуги 775 2,637
Витрати на охорону 820 730
Матеріали використані в операційній діяльності 706 850
Податки та збори 470 737
Витрати, пов’язані зі страхуванням 385 223

Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (Примітки 13, 14) (292) (494)
Інші витрати 3,890 3,404

Всього 35,209 28,737
Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 10,101 тисяча гривень та 5,889 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, відповідно (Примітка 23).

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ
Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, були представлені таким чином:
2013 2012

Амортизаційні витрати 27,030 21,532
Витрати на маркетинг та рекламу 24,934 17,237
Транспортні витрати 22,925 26,191
Витрати на оплату праці 17,485 16,867
Роялті (Примітка 23) 17,260 16,040
Оренда та комунальні послуги 13,313 5,103
Оплата послуг комісіонерів 10,509 8,820
Матеріали використані в операційній діяльності 4,832 4,966
Ремонтні роботи 1,999 1,204
Інші витрати 3,444 2,246

Всього 143,731 120,206

Ліцензія на використання торгового знака „Рудь. ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” належить мажоритарному акціонеру Компанії. Компанією підписано прямий договір із мажоритарним акціонером Компанії. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак. Зобов’язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2013 та 2012 років становили 5,789 тисяч гривень та 4,848 тисяч гривень відповідно (Примітка 21). Окрім витрат на роялті, витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2013 та 2012 року, також включають витрати за послуги, отримані від пов’язаних сторін в сумі 16,704 тисячі гривень та 11,348 тисяч гривень, відповідно (Примітка 23).

9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК
Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, були представлені таким чином:
2013 2012

Витрати з поточного податку на прибуток (13,688) (19,615)
(Витрати)/вигода з відстроченого податку на прибуток, визнана у поточному році 444 (24)

Витрати з податку на прибуток (13,244) (19,639)
Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, стягувався за ставкою у розмірі 19% (2012: 21%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов’язань. Відповідно, відстрочений податок розраховувався з врахуванням зменшення ставки податку на прибуток до 18% починаючи з 1 січня 2014 року.
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років відстрочені податкові активи та зобов’язання були представлені таким чином:
31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:

Торгової та іншої кредиторської заборгованості і нарахованих зобов’язань 1,756 1,388
Торгової та іншої дебіторської заборгованості 227 294
Випущених облігацій - 619
Іншого 80 182

Всього відстрочених податкових активів 2,063 2,483

Відстрочені податкові зобов’язання, які виникають з:
Основних засобів (6,757) (7,593)
Доходів майбутніх періодів (434) (434)
Запасів (137) (165)

Всього відстрочених податкових зобов’язань (7,328) (8,192)

Чисті відстрочені податкові зобов’язання (5,265) (5,709)

Інформація про рух відстрочених податкових зобов’язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, була представлена таким чином:
2013 2012

Станом на 1 січня (5,709) (5,685)
Віднесено до звіту про сукупний дохід 444 (24)

Станом на 31 грудня (5,265) (5,709)
Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:
2013 2012

Прибуток до оподаткування 61,815 84,819

Податок за встановленою нормативною ставкою 11,745 17,812

Податковий вплив:
Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахуваня при визначенні оподатковуваного прибутку 1,499 1,827

Витрати з податку на прибуток 13,244 19,639
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років передплачений податок на прибуток Компанії, включений до складу податків до відшкодування та передплат за податками, становив 8,041 тисячу гривень та 293 тисячі гривень, відповідно.

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ
Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, була представлена таким чином:
Земля Будівлі
та відповідна інфра-структура Машини
та
обладнання Транспортні засоби Інші основні засоби Незавершене будівництво
та невста-новлене обладнання Всього
Історична або доцільна собівартість

Станом на 1 січня 2012 року 8,459 100,212 194,449 9,906 7,305 13,776 334,107

Надходження 2,181 3,905 36,264 944 1,302 11,549 56,145
Переведення з незавершеного будівництва - 7,211 4,957 223 937 (13,328) -
Вибуття - (10) (4,255) (279) (368) (1,095) (6,007)

Станом на 31 грудня 2012 року 10,640 111,318 231,415 10,794 9,176 10,902 384,245

Надходження - 2,686 71,886 1,622 1,220 4,679 82,093
Переведення з незавершеного будівництва - 1,696 4,094 172 88 (6,050) -
Вибуття (2,813) (186) (7,220) (242) (1,420) (1,736) (13,617)

Станом на 31 грудня 2013 року 7,827 115,514 300,175 12,346 9,064 7,795 452,721

Накопичена амортизація

Станом на 1 січня 2012 року - 6,255 60,386 3,293 3,194 - 73,128
Амортизаційні нарахування - 3,079 32,182 775 2,075 - 38,111
Вибуття - (5) (2,192) (159) (187) (2,543)

Станом на 31 грудня 2012 року - 9,329 90,376 3,909 5,082 - 108,696

Амортизаційні нарахування - 2,664 39,899 2,074 1,418 - 46,055
Вибуття - (7) (5,246) (70) (766) - (6,089)

Станом на 31 грудня 2013 року - 11,986 125,029 5,913 5,734 - 148,662

Чиста балансова вартість

Станом на 1 січня 2012 року 8,459 93,957 134,063 6,613 4,111 13,776 260,979

Станом на 31 грудня 2012 року 10,640 101,989 141,039 6,885 4,094 10,902 275,549

Станом на 31 грудня 2013 року 7,827 103,528 175,146 6,433 3,330 7,795 304,059

Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків таким чином (Примітка 18):
Група основних засобів Чиста балансова вартість
31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Земля 4,456 4,456
Будівлі та відповідна інфраструктура 59,398 53,913
Машини та обладнання 8,180 9,476
Інші основні засоби 3,618 3,246

Всього 75,652 71,091

11. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років інші необоротні активи складалися з передоплат за основні засоби в сумі 2,847 тисяч гривень та 31,741 тисяча гривен, відповідно.

12. ЗАПАСИ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років запаси були представлені таким чином:

31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Готова продукція 37,895 36,816
Сировина та матеріали 15,630 14,385
Пакувальні матеріали 10,924 6,642
Товари для перепродажу 11,710 9,846
Запасні частини та приладдя 1,938 2,568
Інші запаси 1,207 2,148

Всього 79,304 72,405
Станом на 31 грудня 2012 року Компанія використала свою готову продукцію в якості забезпечення короткострокових кредитів банків на суму 14,880 тисяч гривень, відповідно (Примітка 18). Станом на 31 грудня 2013 року готова продукція не використовувалась в якості забезпечення короткострокових кредитів банків.

13. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін 48,808 50,815
Торгова дебіторська заборгованість пов’язаних сторін (Примітка 23) 26,435 18,811
Інша дебіторська заборгованість 56 74
За вирахуванням:
Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (262) (379)

Всього 75,037 69,321

Резерв під покриття збитків під торгову та іншу дебіторську заборгованість створюється на основі очікуваних сум сумнівної заборгованості з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожну звітну дату.
Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної торгової та іншої дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, була представлена таким чином:
2013 2012

Станом на 1 січня 379 558
Визнано у звіті про сукупний дохід (117) (179)

Станом на 31 грудня 262 379
До складу дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2013 та 2012 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 27,035 тисяч гривень та 16,099 тисяч гривень, які є простроченими на відповідну звітну дату, але не були знецінені оскільки керівництво Компанії вважає їх відшкодування можливим, спираючись на аналіз співпраці з даними контрагентами в минулому.
Дебіторська заборгованість, яка була простроченою, але не була знецінена станом на 31 грудня 2013 та 2012 років за строками виникнення представлена таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня

2012 року

Від одного до трьох місяців 21,754 15,274
Від трьох до шести місяців 4,989 812
Від шести до дванадцяти місяців 292 -
Більше одного року - 13

Всього 27,035 16,099
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років знецінена торговельна та інша дебіторська заборгованість за строками непогашення представлена таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Від трьох до шести місяців - 45
Від шести до дванадцяти місяців - 126
Більше одного року 262 208

Всього 262 379
Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 26 днів та 25 днів, відповідно.

14. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ, ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутнії періодів та інші оборотні активи були представлені таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Дебіторська заборгованість за виданими авансами 4,182 5,138
Витрати майбутніх періодів 228 300
Інші оборотні активи 592 -
За вирахуванням:
Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості - (175)

Всього 5,002 5,263
Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, була представлена таким чином:
2013 2012

Станом на 1 січня 175 490

Визнано у звіті про сукупний дохід (175) (315)

Станом на 31 грудня - 175

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня

2012 року

Грошові кошти та рахунки в банках у гривні 7,679 2,215
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті 103 250
Короткострокові депозити банків (27.0%) - 20,000
Короткострокові депозити банків (12.5%) - 542

Всього 7,782 23,007

16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Компанії становив 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2013 та 2012 років становив 1,393 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції згідно з МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Компанії станом на 31 грудня 2013 та 2012 років були представлені таким чином:
Акціонер 31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Рудь Петро Володимирович 59.7% 57.2%
Вівсик Оксана Петрівна 34.3% 34.3%
Інші власники (менше 5% кожен) 6.0% 8.5%

Всього 100.0% 100.0%

17. 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 2013 та 2012 років, був представлений таким чином:
2013 2012

Станом на 1 січня 2,824 3,217

Визнано у звіті про сукупний дохід у складі амортизаційних витрат в собівартості реалізації (393) (393)

Станом на 31 грудня 2,431 2,824
Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2013 та 2012 років були представлені таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня

2012 року

Доходи майбутніх періодів, довгострокова частина 2,038 2,431
Доходи майбутніх періодів, короткострокова частина (Примітка 21) 393 393

Всього 2,431 2,824

18. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ
У таблиці нижче представлені позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2013 та 2012 років:
Вид позики Валюта Середньозважена відсоткова ставка Непогашений
залишок
31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року 31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року
Короткострокові кредитні лінії Гривні 16.3% 20.5% 23,415 13,050

Овердрафти Гривні 30.0% 15.5% 7,715 289

Всього позик 31,130 13,339
Невикористаний залишок за кредитними лініями та лімітом овердрафтів станом на 31 грудня 2013 та 2012 років становив 78,581 тисячу гривень та 108,950 тисяч гривень, відповідно.
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків у сумі 75,652 тисячі гривень та 71,091 тисяча гривень, відповідно (Примітка 10).
Станом на 31 грудня 2012 року Компанія використала свою готову продукцію в якості забезпечення короткострокових кредитів банків на суму 14,880 тисяч гривень (Примітка 12).
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

До сплати протягом трьох місяців 7,715 289
До сплати від трьох до шести місяців включно - -
До сплати від шести до дванадцяти місяців 23,415 13,050

Всього поточної частини до сплати протягом одного року 31,130 13,339

19. ОБЛІГАЦІЇ ВИПУЩЕНІ
У таблиці нижче представлені облігації , випущені Компанією, станом на 31 грудня 2013 та 2012 років:
Середньозважена відсоткова ставка Балансова вартість
31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року 31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року
Облігації випущені за номінальною вартістю зі строком обігу до 2013 року - 16.2% - 31,000
Облігації викуплені і перепродані протягом 2011 року зі строком обігу до 2013 року - 16.2% - 29,000
Облігації викуплені протягом 2012 року зі строком обігу до 2013 року - 16.2% - 10,300
Неамортизована сума дисконту для випущених облігацій - (274)
Відсоток, нарахований на суму випущених облігації - 3,220

Всього - 73,246

У 2010 році Компанією ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” було випущено звичайні (незабезпечені) облігації номіналом 75,000 тисяч гривень зі строком обігу до жовтня 2013 року у

сумі 77,803 тисячі гривень з фіксованою відсотковою ставкою 18.0%. Облігації випущено для закритого (приватного) розміщення і їх обіг є обмеженим початковою кількістю власників. Відсотковий дохід виплачується наприкінці відсоткового періоду, тривалістю 91 день. У вересні 2012 року Компанія мала право змінити відсоткову ставку відповідно до ринкової кон'юнктури, але не нижче, ніж ставка Національного Банку України. Станом на 31 грудня 2012 року облігації випущені було розміщено з фіксованою ставкою 22.0%.
У вересні 2012 року власники облігацій мали право вимагати дострокового погашення облігацій. Виплата здійснюється за номінальною вартістю разом із виплатою відсоткового доходу за відповідний період. У вересні 2012 року власниками облігацій були подані заяви на їх викуп на суму 34,000 тисяч гривень. Компанія викупила облігації відповідно до поданих заяв. У жовтні 2012 року Компанія перепродала інвесторам викуплені облігації на суму 44,300 тисяч гривень з дисконтом в сумі 274 тисяч гривень. Решта облігацій перебувала у власності підприємства на 31 грудня 2012 року.
У жовтні 2013 Компанія повністю погасила свої зобов’язання за облігаціями випущеними.
У звіті про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року, надходження від випуску і перепродажу облігацій відображені в статті „Отримані позики” від фінансової діяльності, в сумі 44,992 тисячі гривень. В 2013 році не було надходжень, пов’язаних з випуском чи перепродажем облігацій. Виплати власникам облігацій в результаті погашення чи викупу облігацій відображені в статті „Погашення позик” від фінансової діяльності звіту про рух грошових коштів за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 і 2012 року, в сумі 70,300 тисяч гривень та 34,000 тисяч гривень, відповідно.

20. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2013 року	31 грудня 2012 року
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	20,389	16,678
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	7,799	6,067
Всього	28,188	22,745

Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років кредиторська заборгованість перед пов’язаними сторонами становила 2,105 тисяч гривень та 732 тисячі гривень, відповідно (Примітка 23).
Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2013 та 2012 році становив 13 та 14 днів, відповідно.

21. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років інші поточні зобов’язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2013 року	31 грудня 2012 року
Кредиторська заборгованість за роялті (Примітка 8)	5,789	4,848
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	7,783	4,420
Резерв під невикористані відпустки	3,827	3,027
Заборгованість за основні засоби	1,110	2,063
Доходи майбутніх періодів (Примітка 17)	393	393
Аванси отримані	5	1,608
Інша кредиторська заборгованість	289	1,476

Всього 19,196 17,835

22. 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.
Починаючи із 1 вересня 2013 року, в українському законодавстві набули чинності нові правила щодо трансфертного ціноутворення. Ці правила запроваджують додаткові вимоги до обліку та документації операцій. Нове законодавство дозволяє податковим органам накладати додаткові податкові зобов’язання стосовно цілої низки операцій, включно з операціями із пов’язаними сторонами, якщо, на їхню думку, ціна операції або їхня рентабельність відрізняються від ринкових умов. Враховуючи що практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення відсутня, і певні положення нового законодавства містять суперечності та їх не можна назвати однозначними, наслідки можливої претензії з боку податкових органів щодо позиції Групи із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання – У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, Компанія продовжує судитися з податковими органами з приводу результатів податкових перевірок в році, що закінчився 31 грудня 2011 року, наслідком яких було нарахування податковими органами додаткових зборів. Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років, сума судових позовів становить 1,155 тисяч гривень та 1,437 тисяч гривень, відповідно.

Контрактні зобов’язання по договорам закупівлі сировини – Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2013 та 2012, Компанія уклала договори з іноземними підприємствами на закупівлю сировини та матеріалів. Станом на 31 грудня 2012 року, зобов’язання по закупівлі сировини та матеріалів становлили 19,711 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2013 року, контрактних зобов’язань по закупівлям сировини та матеріалів не було.
Контрактні зобов’язання по договорам закупівлі основних засобів – Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2013 та 2012, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2013 та 2012 зобов’язання по закупівлі основних засобів становлять 6,647 тисяч гривень та 6,024 тисячі гривень, відповідно.

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ’ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ
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 2013 та 2012 років та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов’язаними сторонами:
Примітка 2013 2012
Пов’язані сторони Всього за статтею фінансової звітності Пов’язані сторони Всього за статтею фінансової звітності

Торгова та інша дебіторська заборгованість 13 26,435 75,037 18,811 69,321
Торгова кредиторська заборгованість 20 2,105 28,188 732 22,745
Нараховані зобов’язання та інша кредиторська заборгованість 21 5,789 19,196 4,848 17,835

Дохід від реалізації 5 199,840 1,003,350 189,756 926,736
Придбані товари та матеріали 6 10,609 746,222 14,056 683,976
Витрати на збут 8 33,964 143,731 27,388 120,206
Дохід від реалізації основних засобів 1,292 2,977 - 1,229
Чиста балансова вартість реалізованих основних засобів 10 37 7,528 - 3,464
Загальна сума виплат ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 10,101 тисячу гривень та 5,889 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, відповідно (Примітка 7).

24. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ
Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Компанія не має зобов'язань з виплати додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми з визначеним внеском.
Внески Компанії до Державного пенсійного фонду протягом років, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, становили 21,494 тисячі гривень та 20,685 тисяч гривень, відповідно.

25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ
Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 „Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.
Фінансові активи Компанії представлені категоріями „Грошові кошти та їхні еквіваленти" та „Торгова та інша дебіторська заборгованість" та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Компанії, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2013 та 2012 років.
Фінансові зобов'язання Компанії представлені короткостроковими кредитами банків, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями та обліковуються за амортизованою собівартістю.
Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2013 та 2012 років.
Для короткострокових кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані короткострокові кредити банків були отримані на ринкових умовах в період близький до звітної дати керівництво Компанії оцінює справедливу вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2013 та 2012 років.
Ієрархія справедливої вартості станом на
31 грудня 2013 року
Рівень 1 Рівень 2 Рівень 3 Всього
Фінансові активи

Торгова та інша дебіторська заборгованість - 75,037 - 75,037

Всього - 75,037 - 75,037

Фінансові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість - 28,188 - 28,188
Інші поточні зобов’язання - 18,798 - 19,196
Короткострокові кредити банків - 31,130 - 31,130

Всього - 78,116 - 78,116

26. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
Управління ризиком капіталу – Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов’язань, які включають в себе короткострокові кредити банків (Примітка 18) та облігації випущені (Примітка 19) та власного капіталу.

Основні категорії фінансових інструментів – Основними фінансовими зобов’язаннями Компанії є торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов’язання та інша кредиторська заборгованість, короткострокові кредити банків і облігації випущені. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість.
Примітка 31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року
Фінансові активи

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість 13 75,037 69,321
Грошові кошти та їхні еквіваленти 15 7,782 23,007

Всього фінансових активів 82,819 92,328
Фінансові зобов’язання

Торгова кредиторська заборгованість 20 28,188 22,745
Інші поточні зобов’язання 21 18,798 15,834
Короткострокові кредити банків 18 31,130 13,339
Облігації випущені 19 - 73,246

Всього фінансових зобов’язань 78,116 125,164
Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик та ризик ліквідності.
Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу – Кредитний ризик полягає в тому, що клієнт може не виконати свої зобов’язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків для Компанії.
Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов’язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми, представлені у звіті про фінансовий стан, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.
Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2013 та 2012 років

п’ять найбільших клієнтів Компанії становили 56.0% та 62.6% із усієї суми залишку, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов’язаною стороною – дочірньою компанією, баланс за яким окремо станом на 31 грудня 2013 та 2012 років становив 19.4% та 14.8% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно. Також, в році, що закінчився 31 грудня 2013 року, до п’яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов’язані сторони – компанії під спільним контролем, баланс за якими окремо станом на 31 грудня 2013 та 2012 років становив 15.8% та 13.3% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості.

Ризик зміни відсоткових ставок – Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Компанії контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Компанія активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 року, Компанія мала право один раз на рік змінити відсоткову ставку по випущеним облігаціям, але не нижче облікової ставки НБУ. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2013 року, у Компанії не було такого права.

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. Балансова вартість монетарних активів та зобов’язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2013 та 2012 років представлена таким чином:

	31 грудня 2013 року		31 грудня 2012 року	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Активи				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	103	-	250	-
Дебіторська заборгованість	393	-	-	-
Всього активів	496	-	250	-
Зобов’язання				
Торгова кредиторська заборгованість	(3,746)	(1,481)	(3,097)	(1,097)
Інша кредиторська заборгованість	-	-	(926)	(1)
Всього зобов’язань	(3,746)	(1,481)	(4,023)	(1,098)

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

	Долари США	Євро
Збиток станом на 31 грудня 2013 року	(650)	(296)
Збиток станом на 31 грудня 2012 року	(755)	(220)

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 2013 та 2012 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:
1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього
31 грудня 2013 року
Торгова кредиторська заборгованість 28,188 - 28,188
Інші поточні зобов’язання 18,798 - 18,798
Облігації випущені - - -
Короткострокові кредити банків 10,662 24,149 34,811

Всього 57,648 24,149 81,797

31 грудня 2012 року
Торгова кредиторська заборгованість 22,745 - 22,745
Інші поточні зобов’язання 15,834 - 15,834
Облігації випущені 10,953 74,167 85,120
Короткострокові кредити банків 2,275 13,616 15,891

Всього 51,807 87,783 139,590

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ
За оцінками керівництва у 2013 році доходи від реалізації Компанії у Криму становили близько 7% від загальної суми доходів від реалізації. В березні 2014 року Крим, автономна республіка у складі України, був фактично анексований Російською Федерацією. Вплив цих подій на операційну діяльність Компанії у Криму неможливо достовірно визначити станом на дату випуску цієї фінансової звітності.
В березні 2014 року, Компанія уклала договір з одним із українських банків на отримання відновлювальної кредитної лінії загальною сумою 25,000 тисяч гривень з метою поповнення оборотних коштів для фінансування поточних витрат, а також придбання нового обладнання на суму не більше 7,000 тисяч гривень. Розмір відсоткової ставки за кредитом становив 19.5% річних, кінцевий термін погашення – березень 2015 року. При цьому Компанія використала свої основні засоби у сумі 55,171 тисячу гривень в якості забезпечення короткострокових кредитів банків.

28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 14 квітня 2014 року.

Продовження тексту приміток

ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД” та дочірні
підприємства
Звіт незалежних аудиторів
Консолідована фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року

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. У 2011 році Група також займалась оптовою торгівлею соняшниковою олією.
Зареєстрована юридична адреса Компанії: Україна, 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.
Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,483 особи та 1,520 осіб, відповідно.
Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2013 та 2012 років було представлене таким чином:
Назва Основна діяльність Частка власності
На 31 грудня 2013 року На 31 грудня
2012 року

Товариство з обмеженою відповідальністю „Торгова фірма „Рудь” Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу 100.0% 100.0%

Товариство з обмеженою відповідальністю „Бєлпродзабезпечення”* Компанія не здійснювала операційної діяльності 49.0% 49.0%
* Товариство з обмеженою відповідальністю „Бєлпродзабезпечення” було засноване в 2009 році ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” спільно з Державним Підприємством „Гомельм’ясомолпром”, Мінськ, номінальна частка власності якого становить 51.0%. Група здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю підприємства.
Кінцевою контролюючою стороною Групи є пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи із листопада 2013 року, Україна знаходиться у стані політичних та економічних потрясінь. Українська гривня девальвувала щодо основних світових валют, і для підтримання стабільності економіки необхідне істотне зовнішнє фінансування. Національний банк України, разом з іншими заходами, запровадив тимчасові обмеження стосовно операційної обробки банками клієнтських платежів та на придбання іноземної валюти на міжбанківському ринку. У лютому 2014 року суверенний кредитний рейтинг України було понижено, і він досяг рівня CCC із негативним прогнозом.

У лютому 2014 року Парламент України проголосував рішення щодо відновлення дії Конституції 2004 року та відставку чинного Президента. Нові президентські вибори призначені на травень 2014 року, і був сформований перехідний уряд. У березні 2014 року Крим, автономна республіка у складі України, був фактично анексований Російською Федерацією. Подальший розвиток політичної ситуації на разі неможливо передбачити, і її негативний вплив на економіку України може продовжуватися.

3. ПРЕДСТАВЛЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа представлення звітності та бухгалтерського обліку – 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. Для виконання вимог законодавства, Група у додатках до цієї консолідованої фінансової звітності розкриває необхідні форми.
Дана консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на основі принципу історичної

вартості, за виключенням певних фінансових інструментів.
Прийняття нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності – Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці за попередній фінансовий рік, за виключенням наступних змінених МСФЗ, які набули чинності станом на 1 січня 2013 року:
Група також прийняла до застосування Поправки до МСБО 19 „Винагороди працівникам" проекти щодо виплати пенсійних зобов'язань та вихідної допомоги, Поправки до МСБО 1 „Представлення фінансових звітів" – Роз'яснення щодо вимог до представлення порівняльної інформації, Поправки до МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" – Поправка щодо відображення державних кредитів, наданих за відсотковою ставкою нижче ринкової, під час переходу до МСФЗ, МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" – Державні кредити, Поправки до МСФЗ 7 „Розкриття інформації – Взаємний залік фінансових активів та фінансових зобов'язань", КТМФЗ 20 „Витрати на роботи із розкриття кар'єру на виробничому етапі експлуатації наземного родовища". Прийняття цих поправок не мало суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.
Нові та переглянуті стандарти щодо консолідації, спільної діяльності, асоційованих підприємств та розкриття інформації – У травні 2011 року був випущений пакет із п'яти стандартів щодо консолідації, спільної діяльності, асоційованих підприємств та розкриття інформації, який включає МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 11 „Спільна діяльність", МСФЗ 12 „Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання", МСБО 27 (переглянутий у 2011 році) „Окрема фінансова звітність" та МСБО 28 (переглянутий у 2011 році) „Інвестиції в асоційовані підприємства". Після випуску цих стандартів були випущені поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 11 та МСФЗ 12 для роз'яснення певних перехідних рекомендацій щодо першого застосування цих стандартів.
У поточному році Група вперше прийняла до застосування МСФЗ 10, МСФЗ 11, МСФЗ 12 та МСБО 28 (переглянутий у 2011 році) разом із вимогами поправок до МСФЗ 10, МСФЗ 11 та МСФЗ 12 стосовно перехідних рекомендацій. МСБО 27 (переглянутий у 2011 році) не стосується Групи, оскільки у ньому йдеться лише про окрему фінансову звітність.
Інформація про вплив від застосування цих стандартів викладена нижче.
Вплив від застосування МСФЗ 10 – МСФЗ 10 замінює частини МСБО 27 „Консолідована та окрема фінансова звітність", які стосуються консолідованої фінансової звітності, та тлумачення ПКТ-12 „Консолідація: суб'єкти господарювання спеціального призначення". МСФЗ 10 вносить зміни у визначення контролю таким чином, що інвестор має контроль над об'єктом інвестування тоді, коли він а) має владні повноваженням щодо об'єкта інвестування, б) зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування та в) має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора. Усі три критерії повинні виконуватись, щоб вважалося, що інвестор має контроль над об'єктом інвестування.
Раніше контроль визначався як повноваження управляти фінансовою та операційною політикою підприємства для отримання вигід від його діяльності. У МСФЗ 10 були включені додаткові рекомендації для пояснення того, коли інвестор має контроль над об'єктом інвестування. Деякі з них стосуються Групи, а саме рекомендації, включені до МСФЗ 10, в яких йдеться про те, чи має інвестор контроль над об'єктом інвестування, коли у його володінні знаходиться менше 50% прав голосу у такому об'єкті інвестування.
Зокрема, Група володіє часткою власності у розмірі 49% у ТОВ „Бєлпродзабезпечення", а також здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю підприємства. Станом на дату первісного застосування МСФЗ 10 (тобто 1 січня 2013 року), керівництво Групи здійснило оцінку стосовно того, чи має Група контроль над ТОВ „Бєлпродзабезпечення" згідно з новим визначенням контролю та відповідними рекомендаціями, викладеними в МСФЗ 10. Прийняття до застосування МСФЗ 10 не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи, і ТОВ „Бєлпродзабезпечення" продовжує обліковуватись як дочірнє підприємство ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД".
Вплив від застосування МСФЗ 11 – МСФЗ 11 замінює МСБО 31 „Частки участі у спільних підприємствах", а рекомендації, які містяться у відповідному тлумаченні ПКТ-13 „Спільно

контрольовані суб’єкти господарювання: негрошові внески контролюючих учасників”, були включені до МСБО 28 (переглянутого у 2011 році). МСФЗ 11 розглядає питання класифікації та обліку спільної діяльності за умови, коли двоє або більше сторін мають спільний контроль. Згідно з МСФЗ 11 існують лише два типи спільної діяльності: спільна операція або спільне підприємство. Класифікація спільної діяльності згідно з МСФЗ 11 визначається на основі прав і обов’язків сторін спільної діяльності, з урахуванням їхньої структури, організаційно-правової форми діяльності, умов, які погоджені сторонами в рамках контрактної угоди, а також, якщо це доречно, інших фактів та обставин.

Спільна операція – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю (тобто, спільних операторів), прав на активи та обов’язків щодо зобов’язань, пов’язаних із діяльністю. Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, які мають спільний контроль над діяльністю (тобто, учасників спільного підприємства), прав на чисті активи такої діяльності. Раніше в МСБО 31 розрізнялись три види спільної діяльності – спільно контрольовані підприємства, спільно контрольовані операції та спільно контрольовані активи. Класифікація спільної діяльності згідно з МСБО 31, у першу чергу, визначалась на основі юридичної форми угоди про спільну діяльність (наприклад, спільна діяльність через окреме підприємство, обліковувалась як окремо контрольоване підприємство).

Первісний і подальший облік спільних підприємств і спільних операцій мають свої відмінності. Інвестиції у спільні підприємства обліковуються із використанням методу участі в капіталі (пропорційна консолідація більше не дозволяється). Інвестиції у спільні операції обліковуються таким чином, що кожний спільний оператор визнає свої активи (у тому числі свою частку будь-яких активів, утримуваних спільно), свої зобов’язання (у тому числі свою частку будь-яких зобов’язань, понесених спільно), свій дохід від продажу своєї частки продукції, виготовленої в рамках виконання спільної операції, свою частку доходу від реалізації продукції спільною операцією та свої витрати (в тому числі свою частку будь-яких витрат, понесених спільно). Спільний оператор обліковує активи, зобов’язання, доходи та витрати, пов’язані з його часткою участі у спільній операції, відповідно до МСФЗ, що застосовуються до конкретних активів, зобов’язань, доходів та витрат.

Прийняття до застосування МСФЗ 11 не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки у Групи не має інвестицій у спільні підприємства.

Вплив від застосування МСФЗ 12 – МСФЗ 12 є новим стандартом про розкриття інформації і застосовується до суб’єктів господарювання, які мають частки участі у дочірніх підприємствах, спільній діяльності, асоційованих та/або неконсолідованих структурованих підприємствах. Загалом застосування МСФЗ 12 привело до ширшого розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності.

МСФЗ 13 „Оцінка справедливої вартості” – У поточному році Компанія вперше прийняла МСФЗ 13 до застосування. МСФЗ 13 встановлює єдине джерело рекомендацій щодо оцінки справедливої вартості та розкриття інформації про оцінки справедливої вартості. Сфера застосування МСФЗ 13 є широкою; вимоги МСФЗ 13 щодо оцінки справедливої вартості застосовуються як до фінансових інструментів так і до нефінансових активів та зобов’язань, для яких інші МСФЗ вимагають або дозволяють робити оцінки справедливої вартості і розкривати інформацію про суми оцінки справедливої вартості, за виключенням операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій у межах сфери застосування МСФЗ 2 „Платіж на основі акцій”; операцій оренди у межах сфери застосування МСБО 17 „Оренда”, оцінок, які дещо подібні до справедливої вартості, але не є справедливою вартістю, таких як чиста вартість реалізації в МСБО 2 „Запаси” або вартість при використанні в МСБО 36 „Зменшення корисності активів”.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому. Розподіл вхідних на рівні даних можна викласти таким чином:

• вхідні дані 1-го рівня представлені цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов’язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;

• вхідні дані 2-го рівня представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
• вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

МСФЗ 13 дає визначення справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. Справедлива вартість згідно з МСФЗ 13 є ціною виходу, незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Окрім того, МСФЗ 13 містить багато вимог до розкриття інформації. МСФЗ 13 вимагає перспективного застосування з 1 січня 2013 року. Окрім того, у стандарті містяться спеціальні перехідні положення, згідно з якими вимоги розкриття інформації, викладені у цьому МСФЗ, не обов'язково застосовувати у порівняльній інформації, наданій для періодів до першого застосування цього МСФЗ. Згідно з цими перехідними положеннями Компанія не розкривала нову інформацію, яка вимагається згідно з МСФЗ 13, для порівняльного періоду 2012 року. Окрім вимоги стосовно додаткового розкриття інформації, застосування МСФЗ 13 суттєво не вплинуло на суми, що визнані у фінансовій звітності.
На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також зміни до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:
Стандарти і тлумачення Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після:

Поправки до МСБО 32 „Фінансові інструменти: подання інформації" – Рекомендації щодо застосування взаємного залку фінансових активів та фінансових зобов'язань 1 січня 2014 року
Поправки до МСБО 36 „Зменшення корисності активів" – Розкриття інформації про суми відшкодування для нефінансових активів 1 січня 2014 року
Поправки до МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка" – Передача прав за похідними фінансовими інструментами та подовження обліку хеджування 1 січня 2014 року
КТ МСФЗ „Збори" 1 січня 2014 року
Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 12 „Розкриття інформації про частки в інших підприємствах" та МСБО 27 „Окрема фінансова звітність" – Інвестиційні підприємства 1 січня 2014 року
Поправки до МСБО 19 „Виплати працівникам" – Пенсійні плани із визначеними виплатами: внески працівників 1 липня 2014 року
Поправки до МСФЗ у результаті Щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2010–2012 років 1 липня 2014 року
Поправки до МСФЗ у результаті Щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2011–2013 років 1 липня 2014 року
Поправки до МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації" – Розкриття інформації стосовно першого застосування МСФЗ 9 1 січня 2015 року
Поправки до МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації" – Додаткові розкриття інформації щодо обліку хеджування (та відповідних поправок) у результаті включення глави про облік хеджування до МСФЗ 9 Застосовуються разом із МСФЗ 9
МСФЗ 9 „Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка, а також облік фінансових зобов'язань та припинення їхнього визнання" 1 січня 2015 року
Поправки до МСФЗ 9 „Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка, а також облік фінансових зобов'язань та припинення їхнього визнання" – Перенесення дати обов'язкового набуття чинності МСФЗ 9 і поправки до розкриття інформації про перехід 1 січня 2015 року
МСФЗ 14 „Відстрочені рахунки тарифного регулювання" 1 січня 2016 року

Стандарти і тлумачення Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після:

Поправки до МСФЗ 9 „Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка, а також облік фінансових зобов’язань та припинення їхнього визнання” – Включення глави про облік хеджування та дозвіл про дострокове застосування вимог до подання у складі інших сукупних доходів прибутку або збитку від „власного кредиту” за фінансовими зобов’язаннями, призначеними для опціонів із правом викупу за справедливою вартістю без дострокового застосування інших вимог МСФЗ 9 1 січня 2017 року
Поправки до МСБО 32 „Фінансові інструменти: подання інформації” – Рекомендації щодо застосування взаємного заліку фінансових активів та фінансових зобов’язань 1 січня 2014 року
Поправки до МСБО 36 „Зменшення корисності активів” – Розкриття інформації про суми відшкодування для нефінансових активів 1 січня 2014 року
Поправки до МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка” – Передача прав за похідними фінансовими інструментами та подовження обліку хеджування 1 січня 2014 року
КТМСФЗ 27„Збори” 1 січня 2014 року
Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність”, МСФЗ 12 „Розкриття інформації про частки в інших підприємствах” та МСБО 27 „Окрема фінансова звітність” – Інвестиційні підприємства 1 січня 2014 року
Поправки до МСБО 19 „Винагороди працівникам” – Пенсійні плани із визначеними виплатами: внески працівників 1 липня 2014 року
Поправки до МСФЗ у результаті Щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2010–2012 років 1 липня 2014 року
Поправки до МСФЗ у результаті Щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2011–2013 років 1 липня 2014 року
Поправки до МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації” – Розкриття інформації стосовно першого застосування МСФЗ 9 1 січня 2015 року
Поправки до МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації” – Додаткові розкриття інформації щодо обліку хеджування (та відповідних поправок) у результаті включення глави про облік хеджування до МСФЗ 9 Застосовуються разом із МСФЗ 9
МСФЗ 9 „Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка, а також облік фінансових зобов’язань та припинення їхнього визнання” 1 січня 2015 року
Поправки до МСФЗ 9 „Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка, а також облік фінансових зобов’язань та припинення їхнього визнання” – Перенесення дати обов’язкового набуття чинності МСФЗ 9 і поправки до розкриття інформації про перехід 1 січня 2015 року
МСФЗ 14 „Відстрочені рахунки тарифного регулювання” 1 січня 2016 року
Поправки до МСФЗ 9 „Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка, а також облік фінансових зобов’язань та припинення їхнього визнання” – Включення глави про облік хеджування та дозвіл про дострокове застосування вимог до подання у складі інших сукупних доходів прибутку або збитку від „власного кредиту” за фінансовими зобов’язаннями, призначеними для опціонів із правом викупу за справедливою вартістю без дострокового застосування інших вимог МСФЗ 9 1 січня 2017 року
Наразі керівництво Компанії здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування цих стандартів та тлумачень, а також поправок до стандартів.
Функціональна валюта та валюта представлення – Функціональною валютою підприємств Групи є українська гривня (гривня). Ця консолідована фінансова звітність представлена в українських гривнях. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти підприємств Групи, вважаються операціями в іноземних валютах.
При підготовці фінансових звітностей окремих підприємств операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти даного підприємства (іноземних валютах), відображаються за курсами обміну валют, прийнятими на дати здійснення відповідних операцій. На кожну звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, конвертуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, встановленими на звітну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю і деноміновані в іноземних валютах, конвертуються за курсами обміну валют, встановленими на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземних валютах, не конвертуються у валюту

представлення.
Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2013 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року	Станом на 31 грудня 2012 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року
Гривня/долар США	7.9930	7.9930	7.9930	7.9910
Гривня/євро	11.0415	10.6144	10.5372	10.2692

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, а також доходи та витрати елімінуються при консолідації.
Об’єднання підприємств – Придбання дочірніх підприємств у третіх сторін обліковується з використанням методу придбання. Сума компенсації, яка передається в ході операції об’єднання підприємств, оцінюється за справедливою вартістю, яка розраховується як сума справедливої вартості на дату придбання активів, переданих Групою, зобов’язань Групи перед колишніми власниками підприємства, яке купується, та часток капіталу, випущених Групою в обмін на отриманий контроль над підприємством, яке купується. Витрати, пов’язані з операцією придбання, зазвичай визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони понесені.

Гудвіл оцінюється як перевищення суми переданої компенсації, суми будь-яких неконтрольних часток у підприємстві, яке купується, та справедливої вартості раніше утримуваних покупцем часток капіталу у підприємстві, яке купується (якщо такі є), над чистою сумою вартості придбаних ідентифікованих активів та очікуваних зобов’язань на дату придбання. Якщо, після переоцінки, чиста сума вартості придбаних ідентифікованих активів та очікуваних зобов’язань на дату придбання перевищує суму переданої компенсації, суму будь-яких неконтрольних часток у підприємстві, яке купується, та справедливої вартості раніше утримуваних покупцем часток капіталу у підприємстві, яке купується (якщо такі є), то таке перевищення визнається негайно у консолідованому звіті про сукупний дохід як прибуток від придбання зі знижкою.
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 (і) сукупною величиною справедливої вартості отриманої компенсації та справедливої вартості будь-якої утримуваної частки та (іі) 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.

Гудвіл – Гудвіл, що виникає при придбанні бізнесу оцінюється за собівартістю на день придбання бізнесу за вирахуванням накопиченого знецінення, якщо таке має місце.

Основні засоби – Основні засоби відображаються за історичною вартістю або собівартістю будівництва, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Групи; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими Група 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 консолідованому звіті про сукупний дохід того періоду, у якому вони були понесені.

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. 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.
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.
Доходи або витрати за договорами операційної оренди визнаються за методом нарахування протягом терміну дії відповідної оренди.
Запаси – Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання сировини, прямі витрати на оплату праці та частину інших постійних і змінних накладних витрат, які були понесені у зв’язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.
Собівартість запасів, за виключенням готової продукції, розраховується за методом „перше надходження – перше вибуття” (ФІФО). Собівартість готової продукції розраховується з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.
Фінансові інструменти – Фінансові активи та фінансові зобов’язання визнаються у консолідованому звіті Групи про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.
Фінансові активи класифікуються за такими визначеними категоріями: „фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку”; „інвестиції, утримувані до погашення”; „фінансові активи, доступні для продажу”; а також „позики та дебіторська заборгованість”. Класифікація залежить від природи та цілей фінансових активів і визначається в момент їхнього первісного визнання. Усі фінансові активи Групи класифікуються як „позики та дебіторська заборгованість”. Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування ціни на активному ринку. Суттєві фінансові активи включають торгову 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 інші фінансові зобов’язання. Фінансові зобов’язання класифікуються у відповідності до суті умов за договорами. Усі фінансові зобов’язання Групи належать до інших фінансових зобов’язань. Суттєві фінансові зобов’язання включають позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість, нараховану заробітну плату та відповідні податки.
Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов’язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та зобов’язання первісно визнаються за справедливою вартістю. У випадку коли фінансові активи або фінансові зобов’язання не оцінюються в подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток, вартість первісного визнання включає витрати на операції, безпосередньо пов’язані з придбанням або створенням фінансового активу або фінансового зобов’язання. Облікова політика щодо подальшої переоцінки даних інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної у даній Примітці.
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.
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.
Торгова та інша дебіторська заборгованість – Торгова та інша дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід, коли існують об’єктивні свідчення того, що актив знецінився.
Грошові кошти та їх еквіваленти – Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, в дорозі та грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до 3 місяців.
Банківські та інші позики – Банківські позики первісно визнаються за справедливою вартістю отриманих активів, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції. Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід за методом нарахувань протягом строку дії відповідних позик.
Банківські позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Банківські позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов’язання.

Витрати за позиками – Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до собівартості цих активів до того часу, поки такі активи не будуть, в усіх суттєвих аспектах, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід як витрати того періоду, в якому вони були понесені.
Торгова та інша кредиторська заборгованість – Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.
Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.
Акціонерний капітал – Акціонерний капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих материнською компанією, скоригованою на суму ефекту від застосування МСБО 29 „Фінансова звітність в країнах з гіперінфляцією” для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.
Податок на прибуток – Податок на прибуток розраховується згідно з чинним законодавством України. Сума податку на прибуток розраховується на основі результатів за рік, скоригованих на статті, які не оподатковуються або не включаються до складу дозволених витрат при визначенні податку. Податок на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, які були чинними на звітну дату.
Поточний податок на прибуток ? Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподатковуваному прибутку за рік. Оподаткований прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупний дохід, оскільки до нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або відносяться на витрати, дозволені для вирахування з прибутку, в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або не відносяться на витрати. Зобов’язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих або фактично діючих податкових ставок на звітну дату. Поточний податок визнається як витрати у звіті про сукупний дохід.
Відстрочений податок – Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов’язань стосовно тимчасових різниць, які виникають внаслідок різниць між балансовою вартістю активів і зобов’язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, який підлягає оподаткуванню. Відстрочені податкові зобов’язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна реалізувати тимчасову різницю, яка відноситься до валових витрат в цілях оподаткування.
Відстрочений податок відображається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків коли він відноситься безпосередньо до статей власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також відображається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та зобов’язання взаємно заліковуються, коли:
• Компанія має юридично закріплене право взаємно заліковувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов’язань;
• Компанія має намір розраховуватися за своїми податковими активами та зобов’язаннями на нетто-основі або реалізувати актив і одночасно погасити зобов’язання;
• відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов’язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, в якому, як очікується, значні суми відстрочених податкових зобов’язань і активів будуть погашені або відшкодовані.
Визнання доходів – Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, і представляють собою суми до отримання за товари та послуги,

надані у ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажу.
Доходи від реалізації товарів визнаються, коли виконуються усі перераховані нижче умови:
• Група передала покупцеві основні ризики та вигоди, пов'язані з володінням товарами;
• керівництво Групи не приймає постійної участі у тій мірі, яка зазвичай пов'язана з володінням, і не здійснює фактичного контролю над реалізованими товарами;
• сума доходу може бути визначена достовірно;
• існує ймовірність одержання підприємством економічних вигод, пов'язаних із операцією; та
• сума понесених витрат або таких, які мають бути понесені стосовно операції, може бути визначена достовірно.
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.
Державні субсидії – 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.

Умовні зобов'язання та активи – Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, крім тих випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.
Інформація за сегментами – Звітність за сегментами подається на основі бачення її керівництвом і стосується частин Групи, які визначені як операційні сегменти. Операційні сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які подаються вищому органу операційного управління Групи. Група визначила, що її вищим органом операційного управління є представники її вищого керівництва, і внутрішні звіти, які вище керівництво використовує для нагляду за операційною діяльністю і ухвалення рішень щодо розподілу ресурсів, служать основою для подання цієї інформації. Підготовка цих внутрішніх звітів здійснюється так само, як і цієї консолідованої фінансової звітності.
На основі поточної структури управління Група виділила такі звітні сегменти:
• виробництво морозива і молочної продукції;
• товари для перепродажу.
Група не подає інформації про активи і зобов'язання за сегментами, оскільки вищий орган операційного управління не здійснює огляду такої інформації для цілей ухвалення рішень.
Зміни класифікації – Група зробила певні зміни у класифікації сум, відображених станом на 31 грудня 2012 року та за рік, який закінчився цією датою, для приведення їх у відповідність із поданням у звітності за поточний рік.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Групи, яка розкривається у Примітці 3, 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. Переглянуті облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.
Суттєві судження у процесі застосування облікової політики – Нижче наведені суттєві судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок (див. нижче), які керівництво зробило у процесі застосування облікової політики Групи і які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані у консолідованій фінансовій звітності.
а) Консолідація ТОВ „Бєлпродзабезпечення”
Номінальна частка володіння ПАТ „Житомирський маслозавод” у ТОВ „Бєлпродзабезпечення” становить 49.0%. Керівництво Групи проаналізувало наявність контролю над ТОВ „Бєлпродзабезпечення” та, базуючись на індикаторах контролю, встановило, що ПАТ „Житомирський маслозавод” здійснює контроль над ТОВ „Бєлпродзабезпечення”. Даний висновок базується на фактах здійснення контролю над фінансовою та операційною діяльністю ТОВ „Бєлпродзабезпечення” 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 „Бєлпродзабезпечення” 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 покупців і торгові стимулювання відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду. Ми базуємо нашу оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат. Для цілей проміжної звітності (між періодами), Група відносить витрати на рекламу і стимулювання покупців до операційних витрат як процент від об’єму продаж, базуючись на оцінках об’єму і витрат за весь рік. Група не визнає витрат майбутніх періодів в консолідованому звіті про фінансовий стан на звітну дату і всі маркетингові витрати визнаються в тому році, в якому вони понесені.
Основні джерела невизначеності оцінок – Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітних періодів, які мають суттєвий ризик стати причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов’язань протягом наступного фінансового року.
а) 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.
б) 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: справедливу вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у консолідованому звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови змінюються і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване.

в) Визначення суми резерву на покриття збитків від 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 відрізнятися 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.
г) 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 їхнього технологічного зносу.
д) Можливість відшкодування передоплат з податку на прибуток
Баланс передоплат з податку на прибуток може бути реалізований Групою шляхом заліку витрат з податку на прибуток, що підлягає сплаті в державний бюджет у майбутніх періодах. Керівництво класифікує передполату з податку на прибуток як короткострокову або довгострокову на підставі очікувань можливої реалізації передоплати протягом наступних дванадцяти місяців після звітної дати. Керівництво робить свої оцінки на базі детального прогнозу прибутків, які будуть оподатковуватись в межах звичайної діяльності Компанії в наступних періодах.

5. СЕГМЕНТНА ЗВІТНІСТЬ
Усі операції Групи провадяться на території України.
Аналіз інформації за сегментами відбувається на основі видів товарів, постачання яких здійснюють операційні підрозділи Групи. Відповідно, звітні сегменти Групи згідно з вимогами МСФЗ 8 представлені таким чином:
Виробництво морозива та іншої молочної продукції Реалізація морозива;
Реалізація масла;
Реалізація сухого знежиреного молока;
Реалізація продукції з незбираного молока;
Реалізація іншої молочної продукції;
Інша реалізація.

Товари для перепродажу Товари для перепродажу.
Облікова політика щодо звітних сегментів не відрізняється від облікової політики Групи, викладеної у Примітці 3. Результат діяльності сегмента являє собою прибуток згідно з МСФЗ до врахування нерозподілених корпоративних витрат. Нерозподілені корпоративні витрати включають компенсацію керівництву, представницькі витрати і витрати на утримання офісних приміщень. Такою є система оцінок, яка включається у звіт для вищого органу операційного управління для розподілу ресурсів і оцінки показників діяльності за сегментами.
За рік що закінчився 31 грудня 2013 року Морозиво та інші молочні продукти Товари для

перепродажу Консолідовано

Зовнішні продажі 822,702 223,747 1,046,449

Всього доходів 822,702 223,747 1,046,449

Результати по сегментах 108,456 14,109 122,565

Нерозподілені корпоративні витрати (40,234)
Інші витрати, чисті1) (18,005)

Прибуток до оподаткування 64,326

Інша інформація
Надходження основних засобів2) 85,229 85,229
Амортизація3) 46,572 46,572

За рік що закінчився 31 грудня 2012 року Морозиво та інші молочні продукти Товари для перепродажу Консолідовано

Зовнішні продажі 787,029 172,996 960,025

Всього доходів 787,029 172,996 960,025

Результати по сегментах 114,289 15,905 130,194

Нерозподілені корпоративні витрати (34,339)
Інші витрати, чисті1) (9,427)

Прибуток до оподаткування 86,428

Інша інформація
Надходження основних засобів2) 58,072 58,072
Амортизація3) 38,700 38,700

1) Включає фінансові доходи, фінансові витрати, дохід/(збиток) від курсових різниць та інші витрати (чисті).
2) Надходження основних засобів (примітка 11).
3) Амортизація за рік що закінчився 31 грудня 2013 та 2012 років, амортизація не включає нерозподілену амортизацію в сумі 1,479 тисяч гривень та 1,671 тисяча гривень, відповідно.

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ
Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, був представлений таким чином:
2013 2012

Дохід від реалізації морозива 520,635 492,802
Дохід від реалізації масла 153,509 150,524
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока 87,587 65,333
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока 66,556 60,401
Дохід від реалізації іншої молочної продукції 12,239 27,109
Дохід від іншої реалізації 4,931 2,960

Дохід від реалізації готової продукції 845,457 799,129

Дохід від реалізації товарів для перепродажу 230,838 175,373
Стимулювання покупців і торгові стимулювання (29,846) (14,477)

Всього 1,046,449 960,025
Дохід від реалізації найбільшим п’яти контрагентам Групи становив 29.6% та 29.6% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 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 стороні – дистриб’ютори, за операціями з якими Група не передбачає ризиків, пов’язаних з концентрацією. Загальні продажі пов’язаним сторонам становили 125,193 тисячі гривень (12.0%) та 114,567 тисяч гривень (11.9%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років (Примітка 23). За роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Групою у відповідності до бухгалтерської політики, що застосовується Групою, в сумі 29,846 тисяч гривень та 14,477 тисяч гривень, відповідно.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ
Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, була представлена таким чином:
2013 2012

Сировина та матеріали 381,911 368,990
Пакувальні та інші матеріали 70,666 66,097
Витрати на оплату праці 55,057 54,613
Газ та електроенергія 33,031 32,089
Амортизаційні витрати 17,882 15,968
Ремонтні роботи 13,462 8,775
Інші послуги, пов’язані з виробництвом 4,001 10,802

Собівартість реалізації готової продукції 576,010 557,334

Собівартість реалізації товарів для перепродажу 186,357 141,078

Всього 762,367 698,412
Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов’язаних сторін в сумі 10,467 тисяч гривень та 14,136 тисяч гривень, відповідно (Примітка 23).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ, НЕТТО
Загальногосподарські та адміністративні, нетто, витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, були представлені таким чином:
2013 2012

Витрати на оплату праці 24,348 15,995
Оренда та комунальні послуги 2,657 1,711
Професійні послуги 1,554 2,637
Амортизаційні витрати 1,479 1,671
Банківське обслуговування 1,343 1,691
Ремонтні роботи 1,266 708
Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали 1,236 1,512
Матеріали використані в операційній діяльності 1,054 1,115

Витрати на охорону 856 730
Податки та збори 601 1,504
Витрати, пов’язані зі страхуванням 387 223
Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості (Примітка 13, 14) (663) (556)
Інші витрати 4,116 5,398

Всього 40,234 34,339
Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 10,101 тисяча гривень та 5,889 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, відповідно (Примітка 23).

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ
Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, були представлені таким чином:
2013 2012

Витрати на оплату праці 29,346 23,052
Амортизаційні витрати 28,690 22,732
Витрати на маркетинг та рекламу 25,484 18,517
Транспортні витрати 24,029 24,940
Роялті 17,260 16,040
Оренда та комунальні послуги 14,772 6,070
Оплата послуг комісіонерів 9,890 7,997
Матеріали використані в операційній діяльності 5,701 7,774
Ремонтні роботи 2,560 1,266
Інші витрати 3,785 3,031

Всього 161,517 131,419
Ліцензія на використання торгового знака „Рудь. Житомирський маслозавод” належить мажоритарному акціонеру Групи. Група підписала прямий договір із мажоритарним акціонером Групи. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак. Зобов’язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2013 та 2012 років становили 5,789 тисяч гривень та 4,848 тисяч гривень, відповідно (Примітка 21). Окрім витрат на роялті, витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, також включають витрати за послуги, отримані від пов’язаних сторін в сумі 14,938 тисяч гривень та 9,212 тисяч гривень, відповідно (Примітка 23).

10. ОПОДАТКУВАННЯ
Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, були представлені таким чином:
2013 2012

Витрати з поточного податку на прибуток (14,311) (20,325)
Вигода з відстроченого податку на прибуток, визнана у поточному році 251 37

Витрати з податку на прибуток (14,060) (20,288)
Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, стягувався за ставкою у розмірі 19% (2012: 21%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов’язань. Відповідно, відстрочений податок розраховувався з врахуванням зменшення ставки податку на прибуток до 18% починаючи з 1 січня 2014 року.
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років відстрочені податкові активи та зобов’язання були представлені таким чином:

31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:
Торгової та іншої кредиторської заборгованості і нарахованих зобов’язань 1,756 1,388

Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості 227 409
Облігацій випущених - 619
Іншого 80 260

Всього відстрочених податкових активів 2,063 2,676
Відстрочені податкові зобов’язання, які виникають з:
Основних засобів (6,757) (7,593)
Доходів майбутніх періодів (434) (434)
Іншого (137) (165)

Всього відстрочених податкових зобов’язань (7,328) (8,192)

Чисті відстрочені податкові зобов’язання (5,265) (5,516)

Чисті відстрочені податкові зобов’язання, після відповідного взаємозаліку, становлять:
31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року

Відстрочені податкові активи - 193
Відстрочені податкові зобов’язання (5,265) (5,709)

Інформація про рух відстрочених податкових зобов’язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, була представлена таким чином:
2013 2012

Станом на 1 січня (5,516) (5,553)
Віднесено до консолідованого звіту про сукупний дохід 251 37

Станом на 31 грудня (5,265) (5,516)

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, та прибутку, відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:
2013 2012

Прибуток до оподаткування 64,326 86,428

Податок за встановленою нормативною ставкою 12,222 18,150

Податковий вплив:
Витрат, які не відносяться на валові при визначенні оподатковуваного прибутку 1,838 2,138

Витрати з податку на прибуток 14,060 20,288

Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років передплачений податок на прибуток Групи, включений до складу податків до відшкодування та передоплат за податками, становив 8,041 тисячу гривень та 561 тисячу гривень, відповідно.

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ
Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, була представлена таким чином:

Земля Будівлі та відповідна інфра-структура Машини
та обладнання Транспор-тні засоби Інші основні засоби Незавер-шене будівниц-тво та невстано-влене обладнання Всього
Історична або доцільна собівартість

Станом на 1 січня 2012 року 8,459 100,212 194,715 13,958 7,559 13,779 338,682

Надходження 2,181 3,905 36,343 2,573 1,524 11,546 58,072
Переведення з незавершеного будівництва - 7,211 4,957 223 937 (13,328) -
Вибуття - (10) (4,357) (312) (371) (1,095) (6,145)

Станом на 31 грудня 2012 року 10,640 111,318 231,658 16,442 9,649 10,902 390,609

Надходження 1,150 3,119 71,963 3,031 1,287 4,679 85,229
Переведення з незавершеного будівництва - 1,696 4,094 172 88 (6,050) -
Вибуття (2,813) (186) (7,232) (347) (1,435) (1,736) (13,749)

Станом на 31 грудня 2013 року 8,977 115,947 300,483 19,298 9,589 7,795 462,089

Накопичена амортизація

Станом на 1 січня 2012 року - 6,254 60,534 4,626 3,221 - 74,635
Амортизаційні нарахування - 3,079 32,233 1,548 2,103 - 38,963
Вибуття - (5) (2,293) (190) (191) - (2,679)

Станом на 31 грудня 2012 року 9,328 90,474 5,984 5,133 - 110,919
Амортизаційні нарахування - 2,671 40,007 3,160 1,487 - 47,325
Вибуття - (7) (5,258) (137) (780) - (6,182)

Станом на 31 грудня 2013 року - 11,992 125,223 9,007 5,840 - 152,062

Чиста балансова вартість

Станом на 1 січня 2012 року 8,459 93,958 134,181 9,332 4,338 13,779 264,047

Станом на 31 грудня 2012 року 10,640 101,990 141,184 10,458 4,516 10,902 279,690

Станом на 31 грудня 2013 року 8,977 103,955 175,260 10,291 3,749 7,795 310,027

Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик таким чином (Примітка 18):
Група основних засобів Чиста балансова вартість
31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Земля 4,456 4,456
Будівлі та відповідна інфраструктура 59,398 53,913
Машини та обладнання 8,180 9,476
Інші основні засоби 3,618 3,246

Всього 75,652 71,091

12. ЗАПАСИ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2013 року	31 грудня 2012 року
Готова продукція	37,895	36,818
Сировина та матеріали	15,630	14,385
Товари для перепродажу	15,542	12,081
Пакувальні матеріали	10,924	6,642
Запасні частини та приладдя	1,948	2,568
Інші запаси	1,312	2,237
Всього	83,251	74,731

Станом на 31 грудня 2012 року Група використала свою готову продукцію в якості забезпечення банківських позик на суму 14,880 тисяч гривень, відповідно (Примітка 18). Станом на 31 грудня 2013 року готова продукція не використовувалась в якості забезпечення банківських позик.

13. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2013 року	31 грудня 2012 року
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	60,326	59,848
Торгова дебіторська заборгованість пов’язаних сторін (Примітка 21)	11,648	8,847
Інша дебіторська заборгованість	773	943
За вирахуванням:		
Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(494)	(982)
Всього	72,253	68,656

Резерв під покриття збитків під торгову та іншу дебіторську заборгованість створюється на основі очікуваних сум сумнівної заборгованості з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожну звітну дату.
Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної торгової та іншої дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, була представлена таким чином:

	2013	2012
Станом на 1 січня	982	1,223
Визнано у консолідованому звіті про сукупний дохід	(488)	(241)
Станом на 31 грудня	494	982

До складу дебіторської заборгованості Групи станом на 31 грудня 2013 та 2012 років включені суми заборгованості балансовою вартістю 21,982 тисячі гривень та 16,668 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, яка була простроченою, але не була знецінена станом на 31 грудня

2013 та 2012 років за строками виникнення представлена таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Від одного до трьох місяців 18,819 15,399
Від трьох до шести місяців 2,832 888
Від шести до дванадцяти місяців 292 368
Більше одного року 39 13

Всього 21,982 16,668
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років знецінена торговельна та інша дебіторська заборгованість за строками непогашення була представлена таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Від трьох до шести місяців - 86
Від шести до дванадцяти місяців - 487
Більше одного року 494 409

Всього 494 982
Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 25 днів та 23 днів, відповідно.

14. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Передоплати постачальникам 4,436 5,527
Витрати майбутніх періодів 228 300
Інші поточні активи 620 -
За вирахуванням:
Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості - (175)

Всього 5,284 5,652
Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, була представлена таким чином:
2013 2012

Станом на 1 січня 175 490

Визнано у консолідованому звіті про сукупний дохід (175) (315)

Станом на 31 грудня - 175

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Грошові кошти та рахунки в банках у гривні 8,245 2,455
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті 103 285
Короткострокові депозити банків (27.0%) - 20,000
Короткострокові депозити банків (12.5%) - 542

Всього 8,348 23,282

16. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років затверджений та зареєстрований акціонерний капітал Групи становив 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Акціонерний капітал станом на 31 грудня 2013 та 2012 років становив 1,393 тисячі гривень.
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років, сума акціонерного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції згідно з МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” і становила 5,341 тисячу гривень.
Акціонери Групи станом на 31 грудня 2013 та 2012 років були представлені таким чином:
Акціонер 31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

Рудь Петро Володимирович 59.68% 57.17%
Вівсик Оксана Петрівна 34.33% 34.33%
Інші власники (менше 5% кожен) 5.99% 8.50%

Всього 100.00% 100.00%

17. 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 2013 та 2012 років, був представлений таким чином:
2013 2012

Станом на 1 січня 2,824 3,217

Визнано у консолідованому звіті про сукупний дохід у складі амортизаційних витрат в собівартості реалізації (393) (393)

Станом на 31 грудня 2,431 2,824
Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2013 та 2012 років були представлені таким чином:
31 грудня

2013 року 31 грудня
2012 року

Доходи майбутніх періодів, довгострокова частина 2,038 2,431
Доходи майбутніх періодів, короткострокова частина (Примітка 21) 393 393

Всього 2,431 2,824

18. ПОЗИКИ
У таблиці нижче представлені позики, отримані Групою від українських банків станом на 31 грудня 2013 та 2012 років:
Вид позики Валюта Середньозважена відсоткова ставка Непогашений залишок
31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року 31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року

Короткострокові кредитні лінії Гривні 16.3% 20.5% 23,415 13,050

Овердрафти Гривні 30.0% 15.5% 7,715 289

Всього позик 31,130 13,339
Невикористаний залишок за кредитними лініями та лімітом овердрафтів станом на 31 грудня 2013 та 2012 років становив 78,581 тисячу гривень та 108,950 тисяч гривень, відповідно.
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик у сумі 75,652 тисячі гривень та 71,091 тисяча гривень (Примітка 11).
Станом на 31 грудня 2012 року Група використала свою готову продукцію в якості забезпечення банківських позик на суму 14,880 тисяч гривень, відповідно (Примітка 12).
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:
31 грудня
2013 року 31 грудня
2012 року

До сплати протягом трьох місяців 7,715 289
До сплати від трьох до шести місяців включно - -
До сплати від шести до дванадцяти місяців 23,415 13,050

Всього поточної частини до сплати протягом одного року 31,130 13,339

19. ВИПУЩЕНІ ОБЛІГАЦІЇ
У таблиці нижче представлені облігації , випущені Групою, станом на 31 грудня 2013 та 2012 років:
Середньозважена відсоткова ставка Балансова вартість
31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року 31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року

18% Випущені облігації випущені за номінальною вартістю зі строком обігу до 2013 року - 16.2% - 31,000
Облігації викуплені і перепродані протягом 2011 року зі строком обігу до 2013 року - 16.2% - 29,000
Облігації викуплені протягом 2012 року зі строком обігу до 2013 року - 16.2% - 10,300
Неамортизована сума дисконту для випущених облігацій - (274)
Відсоток, нарахований на суму випущених облігації - 3,220

Всього - 73,246

У 2010 році Компанією ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” було випущено звичайні (незабезпечені) облігації номіналом 75,000 тисяч гривень зі строком обігу до жовтня 2013 року у сумі 77,803 тисячі гривень з фіксованою відсотковою ставкою 18.0%. Облігації випущено для закритого (приватного) розміщення і їх обіг є обмеженим початковою кількістю власників. Відсотковий дохід виплачується наприкінці відсоткового періоду, тривалістю 91 день. У вересні 2012 року Компанія мала право змінити відсоткову ставку відповідно до ринкової кон'юнктури, але не нижче, ніж ставка Національного Банку України. Станом на 31 грудня 2012 року облігації випущені було розміщено з фіксованою ставкою 22.0%.
У вересні 2012 року власники облігацій мали право вимагати дострокового погашення облігацій. Виплата здійснюється за номінальною вартістю разом із виплатою відсоткового доходу за відповідний період. У вересні 2012 року власниками облігацій були подані заяви на їх викуп на суму 34,000 тисяч гривень. Компанія викупила облігації відповідно до поданих заяв. У жовтні 2012 року Компанія перепродала інвесторам викуплені облігації на суму 44,300 тисяч гривень з дисконтом в сумі 274 тисяч гривень. Решта облігацій перебувала у власності підприємства на 31 грудня 2012 року.
У жовтні 2013 Компанія повністю погасила свої зобов’язання за випущеними облігаціями.
У консолідованому звіті про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року, надходження від випуску і перепродажу облігацій відображені в статті „Отримані позики” від фінансової діяльності, в сумі 44,992 тисячі гривень. В 2013 році не було надходжень, пов’язаних з випуском чи перепродажем облігацій. Виплати власникам облігацій в результаті погашення чи викупу облігацій відображені в статті „Погашення позик” від фінансової діяльності консолідованого звіту про рух грошових коштів за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 і 2012 року, в сумі 70,300 тисяч гривень та 34,000 тисяч гривень, відповідно.

20. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2013 року	31 грудня 2012 року
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	22,489	19,228
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	7,742	6,111
Всього	30,231	25,339

Станом на 31 грудня 2013 та 2012 кредиторська заборгованість перед пов’язаними сторонами становила 2,048 тисяч гривень та 750 тисяч гривень, відповідно (Примітка 23). Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2013 та 2012 роках становив 13 днів.

21. НАРАХОВАНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років нараховані зобов’язання та інша кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

	31 грудня 2013 року	31 грудня 2012 року
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	8,079	4,662
Кредиторська заборгованість за роялті (Примітка 9, 23)	5,789	4,848
Резерв під невикористані відпустки	3,827	3,027
Заборгованість за основні засоби	1,110	2,063
Доходи майбутніх періодів (Примітка 17)	393	393
Аванси отримані	319	1,609

Інша кредиторська заборгованість 162 1,910

Всього 19,679 18,512

22. 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 оподатковування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих нещодавно, трактування яких не завжди однозначне.

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

Юридичні питання – У ході звичайної господарської діяльності Група бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, Група продовжує судитися з податковими органами з приводу результатів податкових перевірок в році, що закінчився 31 грудня 2011 року, наслідком яких було нарахування податковими органами додаткових зборів. Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років, сума судових позовів становить 1,155 тисяч гривень та 1,437 тисяч гривень, відповідно.
Контрактні зобов’язання по договорам закупівлі сировини – Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2013 та 2012, Група уклала договори з іноземними підприємствами на закупівлю сировини та матеріалів. Станом на 31 грудня 2012 року, зобов’язання по закупівлі сировини та матеріалів становили 19,711 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2013 року, контрактних зобов’язань по закупівлям сировини та матеріалів не було.
Контрактні зобов’язання по договорам закупівлі основних засобів – Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, підприємства Групи уклали договори з іноземними підприємствами на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років зобов’язання по закупівлі основних засобів становлять 6,647 тисяч гривень та 6,024 тисячі гривень, відповідно.

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ’ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ
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 2013 та 2012 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з пов’язаними сторонами:
Примітки 2013 2012
Компанії
під спільним контролем Всього за статтею фінансової звітності Компанії
під спільним контролем Всього за статтею фінансової звітності

Торгова та інша дебіторська заборгованість 13 11,648 72,253 8,847 68,656
Торгова кредиторська заборгованість 20 2,048 30,231 750 25,339
Нараховані зобов’язання та інша кредиторська заборгованість 21 5,789 19,679 4,848 18,512
Дохід від реалізації 6 125,193 1,046,449 114,567 960,025
Придбані товари та матеріали 7 10,467 762,367 14,136 698,412

Витрати на збут 9 32,198 161,517 25,252 131,419
Дохід від реалізації основних засобів 1,292 2,977 - 1,229
Чиста балансова вартість реалізованих основних засобів 11 37 7,567 - 3,466
Загальна сума виплат ключовому управлінському персоналу Групи була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 10,101 тисячу гривень та 5,889 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, відповідно (Примітка 8).

24. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ
Працівники Групи отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Група не має зобов’язань з виплати додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми з визначеним внеском.
Внески Групи до Державного пенсійного фонду протягом років, які закінчилися 31 грудня 2013 та 2012 років, становили 25,772 тисячі гривень та 22,130 тисяч гривень, відповідно.

25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ
Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 „Справедлива вартість”. Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов’язково відображають суми, за які Група могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.
Фінансові активи Групи представлені категоріями „Грошові кошти та їхні еквіваленти” та „Торгова та інша дебіторська заборгованість” та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Групи, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2013 та 2012 років.
Фінансові зобов’язання Групи представлені позиками, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов’язаннями та обліковуються за амортизованою собівартістю.
Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Групи оцінює їх справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2013 та 2012 років.
Для позик до сплати протягом одного року справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані позики були отримані на ринкових умовах в період близький до звітної дати керівництво Групи оцінює справедливу вартість позик на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2013 та 2012 років.
Ієрархія справедливої вартості станом на 31 грудня 2013 року
Рівень 1 Рівень 2 Рівень 3 Всього
Фінансові активи

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість - 72,253 - 72,253

Всього - 72,253 - 72,253

Фінансові зобов’язання

Торгова кредиторська заборгованість - 30,231 - 30,231
Інші поточні зобов’язання - 18,967 - 18,967
Позики - 31,130 - 31,130

Всього - 80,328 - 80,328

26. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
Управління ризиком капіталу – Група управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Група вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Групи складається з боргових зобов’язань, які включають в себе позики (Примітка 18) та випущені облігації (Примітка 19) та власного капіталу (Примітка 16).
Основні категорії фінансових інструментів – Основними фінансовими зобов’язаннями Групи є торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов’язання та інша кредиторська заборгованість, позики і випущені облігації. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Групи. Група має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість.
Примітка 31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року
Фінансові активи

Торгова та інша дебіторська заборгованість 13 72,253 68,656
Грошові кошти та їхні еквіваленти 15 8,348 23,282

Всього фінансових активів 80,601 91,938

Фінансові зобов’язання

Торгова кредиторська заборгованість 20 30,231 25,339
Нараховані зобов’язання та інша кредиторська заборгованість 21 18,967 16,510
Позики 18 31,130 13,339
Випущені облігації 19 - 73,246

Всього фінансових зобов’язань 80,328 128,434
Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Групи, є кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик та ризик ліквідності.
Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу – Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов’язання перед Групою у строк, що може призвести до фінансових збитків у Групи.
Кредитний ризик Групи, головним чином, пов’язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми, представлені у консолідованому звіті про фінансовий стан, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Групи на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.
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 2013 та 2012 років п’ять найбільших клієнтів Групи становили 39.9% та 51.1% , відповідно, із усієї суми залишку. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов’язаними сторонами – компаніями під спільним контролем, баланс за якими окремо станом на 31 грудня 2013 та 2012 років становив 16.1% та 13.4% від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно.
Ризик зміни відсоткових ставок – Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Групи. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Групи контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Група активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Група має щорічне право на зміну відсоткової ставки по випущеним облігаціям, але не нижче облікової ставки НБУ.
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.

Балансова вартість монетарних активів та зобов’язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2013 та 2012 років представлена таким чином:
31 грудня 2013 року 31 грудня 2012 року
Долари США Євро Долари США Євро
Активи
Грошові кошти та їхні еквіваленти 103 - 285 -
Дебіторська заборгованість 393 - - -

Всього активів 496 - 285 -

Зобов’язання
Торгова кредиторська заборгованість (3,746) (1,481) (3,097) (1,097)
Інша кредиторська заборгованість - - (926) (1)

Всього зобов’язань (3,746) (1,481) (4,023) (1,098)
У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Групи стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та євро на 20.0%. Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням 20.0% зміни у курсах обміну валют.
Долари США Євро

Збиток на 31 грудня 2013 року (650) (296)
Збиток станом на 31 грудня 2012 року (748) (220)
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 2013 та

2012 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:
1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього
31 грудня 2013 року
Торгова кредиторська заборгованість 30,231 - 30,231
Нараховані зобов’язання та інша кредиторська заборгованість 18,967 - 18,967
Облігації випущені - - -
Позики 10,662 24,149 34,811

Всього 59,860 24,149 84,009

1-6 місяців 6 місяців - 1 рік Всього

31 грудня 2012 року
Торгова кредиторська заборгованість 25,339 - 25,339
Нараховані зобов’язання та інша кредиторська заборгованість 16,510 - 16,510
Облігації випущені 10,953 74,167 85,120
Позики 2,275 13,616 15,891

Всього 55,077 87,783 142,860

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ
За оцінками керівництва у 2013 році доходи від реалізації Групи у Криму становили близько 7% від загальної суми доходів від реалізації. В березні 2014 року Крим, автономна республіка у складі України, був фактично анексований Російською Федерацією. Вплив цих подій на операційну діяльність Компанії у Криму неможливо достовірно визначити станом на дату випуску цієї фінансової звітності.
В березні 2014 року, Група уклала договір з одним із українських банків на отримання відновлювальної кредитної лінії загальною сумою 25,000 тисяч гривень з метою поповнення оборотних коштів для фінансування поточних витрат, а також придбання нового обладнання на суму не більше 7,000 тисяч гривень. Розмір відсоткової ставки за кредитом становив 19.5% річних, кінцевий термін погашення – березень 2015. При цьому Група використала свої основні засоби у сумі 55,171 тисячу гривень в якості забезпечення короткострокових кредитів банків.

28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Ця консолідована фінансова звітність була схвалена керівництвом Групи та затверджена до випуску 14 квітня 2014 року.