

## Публічне акціонерне товариство «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»

### Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року

Фінансова звітність за 2014 рік була  
затверджена протоколом № 2  
27 лютого 2015 р.

#### Примітки до фінансової звітності

##### **1. Загальна інформація про товариство**

Повне найменування Товариства українською мовою – Публічне акціонерне товариство «Кременчуцька кондитерська фабрика “Рошен” (код ЄДРПОУ 00382191). Товариство за видом є акціонерним. Товариство за типом є публічним. Його материнським підприємством виступає ТОВ «Центрально-Європейська Кондитерська компанія». Фактичним кінцевим материнським підприємством групи виступає ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Прайм есетс кепітал». Місцезнаходження офісу виконавчого органу Товариства: Україна, 39610, Полтавська обл., м. Кременчук, Жовтнева, 57. Товариство зареєстроване в Україні 20.04.1998 року Виконавчим комітетом Кременчуцької міської ради Полтавської області. Основним видом діяльності товариства є виробництво какао, шоколаду та цукристих кондитерських виробів (код КВЕД 15.84.0) на умовах переробки давальницької сировини.

Зміни в економічному середовищі, в якому товариство здійснює діяльність.

Політично-економічна ситуація в Україні протягом 2014 року суттєво погіршилася: Україна тимчасово втратила контроль над частиною власної території і постала перед загрозою економічного колапсу внаслідок агресії з боку ядерної держави – Російської Федерації. Це призвело до поглиблення в країні економічної кризи, зростання дефіциту державного бюджету та подальшого скорочення валютних резервів Національного банку України. У лютому 2014 року Національний банк України увів ряд адміністративних обмежень на операції з обміну валют, а також оголосив про перехід на режим плаваючого курсу обміну. Кінцевий результат розвитку та наслідки економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України. Керівництво стежить за поточним станом розвитку подій і вживає заходів за необхідності. Подальший негативний розвиток подій може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути достовірно визначені. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан товариства.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу.

##### **2. Безперервна діяльність**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. Керівництво та акціонери мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність товариства. На думку

керівництва, застосування припущення щодо здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу. Керівництво проаналізувало існуючі економічні та політичні чинники невизначеності. Враховуючи їх можливий вплив, а також інформацію, викладену вище, керівництво товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

### **3. Відповідність складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ»), в редакції, розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, що є чинними на дату складання цієї звітності, та інтерпретацій Комітету з Інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності РМСФЗ». Товариство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

### **4. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції.**

Починаючи з 01 січня 2001 року Україна не вважається країною з гіперінфляційною економікою.

Кумулятивний рівень інфляції за період 2012-2014 років наближається до 26%.

На думку керівництва, необхідність застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» до цієї фінансової звітності відсутня.

### **5. Основа складання та представлення фінансової звітності.**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які товариство веде згідно з вимогами П(С)БО та які були скориговані для подання у відповідності з МСФЗ. Ці коригування охоплюють окремі зміни визнання, оцінки чи класифікації деяких активів та зобов'язань або доходів та витрат з метою досягнення відповідності відображення економічної сутності відповідних операцій.

Фінансові звіти є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності товариства, метою фінансових звітів є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки товариства.

Позиції, включені в фінансову звітність товариства, виражені у валюті, що найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються товариства («функціональна валюта»). Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня. Фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Товариство не має дочірніх підприємств та не складає консолідовану фінансову звітність. Товариство складає індивідуальну фінансову звітність.

Фінансова звітність Товариства була підготована у відповідності з принципом оцінки активів та зобов'язань за історичною собівартістю.

Управлінський персонал не здійснює оцінки фінансових показників та не приймає рішень на основі інформації за сегментами. Отже, жодних розкриттів інформації за сегментами у цій фінансовій звітності не міститься.

## **6. Суттєві положення облікової політики товариства.**

**Визнання доходів** – Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або яка має бути отримана.

*Реалізація товарів* – доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- ✓ підприємство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- ✓ підприємство більше не бере участі в управлінні в тій мірі, яка звичайно асоціюється з правом володіння, та не контролює продані товари;
- ✓ сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- ✓ існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до підприємства; та
- ✓ понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

*Надання послуг* – У випадку коли наслідок операції, яка передбачає надання послуг, можна достовірно визначити, дохід від реалізації, пов'язаний з такою операцією, визначається з урахуванням етапу завершеності даної операції на кінець звітного періоду. Результат операції можна достовірно оцінити за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до підприємства;
- етап завершеності операції на кінець звітного періоду можна достовірно визначити; та
- витрати, понесені за операцію, та витрати на її завершення можна достовірно оцінити.

**Доходи з відсотків** – Доходи з відсотків нараховуються на періодичній основі з урахуванням залишку основної суми фінансового активу та відповідної ефективної ставки відсотка, яка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу.

**Витрати за позиками** – Усі витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони понесені, за виключенням витрат за позиками віднесених до вартості кваліфікованих активів.

**Податок на прибуток** – Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного та відстроченого податку на прибуток.

**Поточний податок** – Поточний податок на прибуток базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи та витрати, тому що він не включає статті доходів та витрат, які оподатковуються або відносяться на валові витрати в інші періоди, а також в нього не включаються статті, які ніколи не оподатковуються або ніколи не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання

підприємства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, які діяли або в основному діяли до кінця звітного періоду.

**Відстрочений податок** – Відстрочений податок визначається по відношенню до різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку оподаткованого прибутку, та обліковується з використанням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання звичайно визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на валові витрати, у тому обсязі, в якому існує вірогідність, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці. Такі активи та зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів та зобов'язань в операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями у дочірні підприємства та асоційовані підприємства, а також участю у спільних підприємствах, за винятком випадків коли підприємство здатне контролювати сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність, що така тимчасова різниця не буде сторнована у найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають у результаті тимчасових різниць, які відносяться на валові витрати та пов'язані з такими інвестиціями та участю, визнаються лише у тому обсязі, по відношенню до якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, і передбачається їх сторнування у найближчому майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду та знижується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому буде реалізований актив або погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкових законів), які будуть діяти або, в основному діяти, на кінець звітного періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути в результаті використання підприємством, на кінець звітного періоду, того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються тим самим податковим органом, і підприємство має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

**Поточний та відстрочений податки за період** – Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку (або у складі іншого сукупного прибутку, або безпосередньо у власному капіталі) – у цьому випадку податок також визнається поза

межами прибутку або збитку, або коли вони виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств. У випадку об'єднання підприємств податковий вплив включається в облік об'єднання підприємств.

**Основні засоби** – Основні засоби обліковуються за історичною (або доцільною) собівартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Собівартість об'єкта основних засобів включає:

- а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торговельних та цінових знижок;
- б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва підприємства;
- в) первісну попередню оцінку витрат на демонтаж і усунення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання, яке бере на себе підприємство або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

У випадках коли інформація про собівартість не була доступна, керівництво використовувало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінниками. Основою такої оцінки була справедлива вартість, яка визначається як сума, за яку актив можна було б обміняти в операції між добре обізнаними сторонами, які бажають здійснити таку операцію. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Підприємство обрало для використання справедливу вартість в якості доцільної вартості станом на дату переходу до МСФЗ для будівель, споруд, та історичну – для інших основних засобів.

Капіталізовані витрати включають основні 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 складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Сума, яка підлягає амортизації – це собівартість об'єкта основних засобів або інша сума, яка замінює його собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку підприємство отримало 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 можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання собівартості основних засобів, крім землі та незавершеного будівництва, протягом очікуваного терміну корисного використання

відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

| <b>Групи основних засобів</b>             | <b>Строк корисного використання, років</b> |
|---|--|
| Будівлі та споруди                        | 25-50                                      |
| Машини та обладнання, Інші основні засоби | 8-25                                       |

Прибуток або збиток, які виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженням від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

**Знецінення основних засобів** – на кінець кожного звітного періоду підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою виявлення ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. За наявності таких ознак проводиться оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). У тих випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу, корпоративні активи також відносяться до окремих одиниць, які генерують грошові кошти, або, інакше, їх відносять до найменших груп одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. При проведенні оцінки вартості використання суми очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, по відношенню до якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниця, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визначається негайно у складі прибутку або збитку.

Якщо у подальшому збиток від знецінення сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визначається негайно у складі прибутку або збитку.

**Запаси** – Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість незавершеного виробництва, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, визначається шляхом використання конкретної ідентифікації собівартості. Собівартість всіх інших запасів визначається на основі методу середньозваженої вартості. Середне

значення обчислюється на періодичній основі. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з розрахункової ціни продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

**Резерви** – Резерви визначаються, коли підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Підприємство буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку суми цього зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, представляє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, яка враховує усі ризики та невизначеності, характерні для даного зобов'язання.

**Фінансові активи** – підприємство визнає фінансові активи у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструменту. Фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати на здійснення операції, за виключенням фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що первісно оцінюються за справедливою вартістю.

**Метод ефективної ставки відсотка** - це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу і розподілу відсоткових доходів протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів, включаючи усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрат на операцію та інших премій або дисконтів, протягом очікуваного строку використання фінансового активу або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості при первісному визнанні.

Доходи (витрати) визнаються на основі ефективної ставки відсотка для боргових інструментів, крім тих фінансових активів, які класифікуються як такі, що відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

**Дебіторська заборгованість** – Торговельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку, класифікуються як фінансовий актив категорії «позики та дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде істотним. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку коли існують об'єктивні свідчення, що актив знецінився.

**Грошові кошти та їхні еквіваленти** – Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити в банках із початковим терміном погашення менше трьох місяців.

**Строкові депозити** – Строкові депозити включають депозити в банках із початковим терміном погашення більше трьох місяців.

**Знецінення фінансових активів** – Фінансові активи оцінюються на предмет наявності ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції зазнав негативного впливу. Для всіх інших фінансових активів об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- ✓ значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- ✓ невиконання зобов'язань або несвоєчасна сплата відсотків або основної суми; або
- ✓ вірогідність того, що позичальник оголосить про своє банкрутство або фінансову реорганізацію.

Для певних категорій фінансових активів, таких як торговельна дебіторська заборгованість, активи, для яких не здійснювалась індивідуальна оцінка на предмет їхнього знецінення, надалі оцінюються на предмет знецінення на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід підприємства стосовно повернення платежів, збільшення кількості прострочених платежів у портфелі, а також зміни у загальнодержавному або місцевому економічному середовищі, які піддаються спостереженню, пов'язані з невиконанням умов з виплати дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою збитку від знецінення є різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для даного фінансового активу. Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості, балансова вартість яких зменшується за рахунок резерву на покриття збитків від знецінення. У тих випадках коли дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум відбувається за рахунок резервів. Зміна балансової вартості резерву на покриття збитків від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

**Припинення визнання фінансових активів** – Підприємство припиняє визнавати фінансовий актив тільки у тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням даним активом, іншому підприємству. Якщо підприємство не передає і не зберігає всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, але продовжує контролювати



переданий актив, тоді воно визнає свою збережену частку в даному активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку йому, можливо, треба буде заплатити. Якщо підприємство зберігає всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, воно продовжує визнавати даний фінансовий актив і також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

**Інструменти власного капіталу** – Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який дає право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені підприємством, відображаються за сумою отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на емісію.

**Інші фінансові зобов'язання** – Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції.

Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка, причому відсоткові витрати визнаються на основі реальної доходності.

Метод ефективної ставки відсотка – це метод обчислення амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу витрат з виплати відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або, якщо доцільно, протягом коротшого періоду, до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

**Торговельна та інша кредиторська заборгованість** – Торговельна та інша кредиторська заборгованість, що є контрактним зобов'язанням надати іншому суб'єкту господарювання грошові кошти, визнається як фінансове зобов'язання категорії «інші фінансові зобов'язання».

**Припинення визнання фінансових зобов'язань** – підприємство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання підприємства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії.

**Акціонерний капітал** – Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю.

**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 не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

## **7. Суттєві припущення, використані управлінським персоналом.**

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Дані оцінки та

пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

#### **8. Джерела невизначеності в оцінках.**

**Можливість відшкодування основних засобів** - На кінець кожного звітного періоду Товариство здійснює оцінку на предмет наявності ознак того, чи сума відшкодування основних засобів та нематеріальних активів підприємства зменшилася нижче їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. Коли виявляється таке зменшення, то балансова вартість зменшується до суми відшкодування.

Сума зменшення відображається у прибутку або збитку у тому періоді, в якому було таке зменшення.

Якщо умови змінюються, і керівництво визначить, що вартість активів збільшилась, то таке знецінення буде повністю або частково сторноване.

**Строки корисного використання основних засобів** – Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді робіт із аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

**Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості** – Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості зібрати дебіторську заборгованість у конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищують припустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для конкретно оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню колективну оцінку на предмет знецінення.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів

сплатити всю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникла в результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не зробили впливу на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даних час.

**Відстрочений податок або невикористані податкові збитки** – Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого будуть реалізовані ці збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень, які базуються на вірогідних строках та рівні майбутніх оподатковуваних прибутків, та застосування стратегії планування майбутніх податків.

## **9. Стандарти.**

### **9.1. Стандарти, що були випущені але не вступили в силу.**

Нижче наводяться стандарти, що були випущені, але не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності товариства. В список включені стандарти та інтерпретації, які товариство передбачає застосовувати в майбутньому, після їх введення в дію.

#### ***МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти: класифікація та оцінка"***

МСФЗ (IFRS) 9, випущений за результатами першого проекту Ради МСБО в зв'язку з заміною МСБО (IAS) 39, застосовується до класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, так як вони представлені в МСБО (IAS) 39. Стандарт вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2018 року або після цієї дати.

### **9.2. Поправки до МСФЗ**

Нижче наводяться поправки до стандартів, що були випущені, але не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності товариства.

**Поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 12 та МСБО 27.** Ці поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2014 року, за винятком до вимог консолідації для підприємств, які підпадають під визначення інвестиційного об'єкта відповідно до МСФЗ 10. Виняток до вимог консолідації вимагає інвестиційних суб'єктів обліковувати дочірні підприємства за справедливою вартістю у звіті про фінансові результати. Не очікується, що ця поправка буде застосована до діяльності товариства.

**Поправки до МСБО 32 "Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань"** В рамках даних поправок роз'яснюється значення фрази "в даний момент володіє юридичним закрпленим правом на здійснення взаємозаліку". Поправки також описують, як слід правильно

застосовувати критерії взаємозаліку в МСБО 32 стосовно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру), в рамках яких використовуються механізми неодноразово валових платежів. Передбачається, що дані поправки не зроблять вплив на фінансове становище або фінансові результати діяльності товариства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати.

**МСБО 39 "Новація похідних і продовження обліку хеджування"** Поправки до МСБО 39. Ці поправки передбачають звільнення від припинення обліку хеджування, коли новація похідного позначена, як інструмент хеджування та відповідає певним критеріям. Ці поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються або після 1 січня 2014 року. Не очікується, що ця поправка буде застосована до діяльності товариства.

#### 10. Дохід (Виручка) від продажу

|                              | <b>2014</b>   | <b>2013</b>   |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Дохід від реалізації послуг  | 119665        | 111975        |
| Дохід від реалізації товарів | 186           | 45205         |
| <b>Разом</b>                 | <b>119851</b> | <b>157180</b> |

#### 11. Витрати за характером

|                                       | <b>2014</b> | <b>2013</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| витрати на амортизацію                | 16117       | 12287       |
| витрати на виплати працівникам        | 69117       | 62916       |
| вартість запасів, визнаних як витрати | 35718       | 30674       |

#### 12. Інвестиційний дохід

|                   | <b>2014</b> | <b>2013</b> |
|-------------------|-------------|-------------|
| Дохід від оренди  | 275         | 207         |
| Відсотки одержані | -           | -           |
| <b>Разом</b>      | <b>275</b>  | <b>207</b>  |

### 13. Інші прибутки (збитки)

|   | 2014       | 2013          |
|---|------------|---------------|
| Зменшення корисності фінансових активів | -          | (240)         |
| Вибуття основних засобів                | -          | (4167)        |
| Курсові різниці                         | -          | -             |
| <b>Разом</b>                            | <b>(-)</b> | <b>(4407)</b> |

### 14. Інші операційні витрати

|                               | 2014        | 2013        |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Втрати від знецінення запасів | -           | -           |
| Визнані штрафи                | 18          | 12          |
| Медичне страхування           | 655         | 1199        |
| Оплата лікарняних листів      | 261         | 359         |
| Утримання медпункту           | -           | -           |
| Утримання їдальні             | 2399        | 1423        |
| Утримання об'єктів оренди     | 168         | 127         |
| Транспортні послуги (транзит) | -           | -           |
| Інше                          | 749         | 661         |
| <b>Разом</b>                  | <b>4250</b> | <b>3781</b> |

### 15. Забезпечення наступних витрат і платежів

| 15.1. Забезпечення                 | 31.12.2014  | 31.12.2013  | 01.01.2013  |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Забезпечення на виплату відпусток  | 1423        | 1334        | 1525        |
| <b>Всього поточні забезпечення</b> | <b>1423</b> | <b>1334</b> | <b>1525</b> |
| <b>Всього забезпечення</b>         | <b>1423</b> | <b>1334</b> | <b>1525</b> |

  

| 15.2. Забезпечення на виплату відпусток | 2014        | 2013        |
|---|-------------|-------------|
| <b>Залишок на початок</b>               | <b>1334</b> | <b>1525</b> |

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
| Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду                                     | 4314        | 4254        |
| Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду суми | (4225)      | (4445)      |
| <b>Залишок на кінець</b>   | <b>1423</b> | <b>1334</b> |

Забезпечення призначене для покриття витрат на оплату відпусток працівникам підприємства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат. Зобов'язання підприємства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності.

## 16. Податок на прибуток

|   | 2014           | 2013          |
|---|----------------|---------------|
| <b>16.1. Податок на прибуток, відображений в звіті про прибутки та збитки</b>   |                |               |
| <i>Поточний податок на прибуток</i>   |                |               |
| Поточні податкові витрати (дохід)   | 448            | 1647          |
| Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів  | -              | -             |
|   | <b>448</b>     | <b>1647</b>   |
| <i>Відстрочений податок на прибуток</i>   |                |               |
| Сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до виникнення та сторнування тимчасових різниць                    | (1 806)        | (2058)        |
| Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів  | -              | -             |
| Сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до зміни ставок оподаткування або до зміни податкової бази активів | (1 909)        | (744)         |
|   | <b>(3 715)</b> | <b>(2802)</b> |

|   | (3 267)        | (1155)        |
|---|----------------|---------------|
| <b>Всього витрати (дохід) з податку на прибуток від триваючої діяльності</b>          |                |               |
|   | <b>2014</b>    | <b>2013</b>   |
| <b>16.2. Взаємозв'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком</b> |                |               |
| <i>Прибуток від триваючої діяльності до оподаткування:</i>                            |                |               |
| за ставкою 19%  | -              | (3913)        |
| за ставкою 18%  | (8 670)        | -             |
| <b>Всього прибуток від триваючої діяльності до оподаткування</b>                      | <b>(8 670)</b> | <b>(3913)</b> |
| <i>Витрати, що не враховуються для цілей оподаткування</i>                            |                |               |
| за ставкою 19%  | -              | 1 752         |
| за ставкою 18%  | 1 127          |               |
| <b>Всього витрат, що не враховуються для цілей оподаткування</b>                      | <b>1 127</b>   | <b>1 752</b>  |
| <i>Розрахований податок на прибуток:</i>  |                |               |
| за ставкою 19%  | -              | (411)         |
| за ставкою 18%  | (1 358)        | -             |
| <b>Всього розрахований податок на прибуток</b>  | <b>(1 358)</b> | <b>(411)</b>  |
| Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів  | -              | -             |
| Зміни з 01.01.2014 р. ставок оподаткування з 19% до 18%                               | -              | (744)         |
| Зміни на 31.12.2014 р. податкової бази основних засобів                               | (1 909)        | -             |
|   | <b>(1 909)</b> | <b>(744)</b>  |

Коригування, визнані протягом періоду  
щодо поточного податку попередніх  
періодів

-

-

**Всього витрати з податку на прибуток  
від триваючої діяльності**

**(3 267)**

**(1155)**

До 01.04.2011 р. оподаткування прибутку здійснювалося згідно Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств” за ставкою 25%.

З 01.04.2011 р. набув чинності III розділ Податкового Кодексу України, яким змінено порядок оподаткування прибутку.

Згідно XX розділу Податкового Кодексу України з 01.04.2011 р. встановлено ставку оподаткування 23%, з 01.01.2012 р. – 21%., з 01.01.2013 – 19%, з 01.01.2014 – 18%.



### 16.3. Відстрочений податок

|                | <i>Залишок на початок</i> | <i>Відображено в складі прибутку або збитку</i> | <i>Відображено в складі іншого сукупного прибутку</i> | <i>Відображено безпосередньо в капіталі</i> | <i>Рекласифіковано з власного капіталу до прибутку або збитку</i> | <i>Залишок на кінець</i> |
|----------------|---------------------------|---|---|---|---|--------------------------|
| <b>2013</b>    |                           |   |   |   |   |                          |
| Основні засоби | (116479)                  | 2852  | -   | -   | -   | (13627)                  |
| Забезпечення   | 290                       | (50)  | -   | -   | -   | 240                      |
| <b>Разом</b>   | <b>(16189)</b>            | <b>2802</b>                                     | <b>-</b>  | <b>-</b>                                    | <b>-</b>  | <b>(13387)</b>           |
| <b>2014</b>    |                           |   |   |   |   |                          |
| Основні засоби | (13627)                   | 3699  | -   | -   | -   | (9928)                   |
| Забезпечення   | 240                       | 16  | -   | -   | -   | 256                      |
| <b>Разом</b>   | <b>(13387)</b>            | <b>3715</b>                                     | <b>-</b>  | <b>-</b>                                    | <b>-</b>  | <b>(9672)</b>            |

## 17. Основні засоби

Товариство застосовує для оцінки на дату балансу модель собівартості.

| <b>17.1. Балансова вартість</b> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> | <i>31.12.2012</i> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Будівлі                         | 45481             | 46841             | 47866             |
| Машини та інші                  | 48036             | 106591            | 125061            |
| <b>Разом</b>                    | <b>93517</b>      | <b>153432</b>     | <b>172927</b>     |

| <b>17.2. Собівартість</b>  | <i>Будівлі</i> | <i>Машини та інші*</i> | <i>Разом</i>  |
|--|----------------|------------------------|---------------|
| <b>Залишок на 31.12.2012 р.</b>  | <b>54641</b>   | <b>202011</b>          | <b>256652</b> |
| Придбання  | 294            | 3426                   | 3720          |
| Вибуття  | (3)            | (16996)                | (16999)       |
| Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу | -              | -                      | -             |
| Інші зміни   | -              | -                      | -             |
| <b>Залишок на 31.12.2013 р.</b>  | <b>54932</b>   | <b>188441</b>          | <b>243373</b> |
| Придбання  | -              | 1336                   | 1336          |
| Вибуття  | (22)           | (277)                  | (299)         |
| Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу | -              | (48819)                | (48819)       |
| Інші зміни   | -              | -                      | -             |
| <b>Залишок на 31.12.2014 р.</b>  | <b>54910</b>   | <b>140681</b>          | <b>195591</b> |

\*) Категорія “інші” включає транспортні засоби, інструменти та прилади, комп’ютерну техніку.

Частка основних засобів, включених до категорії “інші” складає 1-2% від загальних сум.

- Собівартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують, станом на 31.12.2013 р. складає 16727 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. – 20086 тис. грн.

| <b>17.3. Амортизація</b>        | <i>Будівлі</i> | <i>Машини та інші</i> | <i>Разом</i> |
|---------------------------------|----------------|-----------------------|--------------|
| <b>Залишок на 31.12.2012 р.</b> | <b>6775</b>    | <b>76950</b>          | <b>83725</b> |
| Амортизаційні відрахування      | 1319           | 10968                 | 12287        |

|  |             |              |               |
|--|-------------|--------------|---------------|
| Вибуття  | (3)         | (6068)       | (6071)        |
| Знецінення (відновлення)   | -           | -            | -             |
| Перевід в категорію основних засобів,<br>класифікованих як утримувані для<br>продажу | -           | -            | -             |
| Інші зміни   | -           | -            | -             |
| <b>Залишок на 31.12.2013 р.</b>  | <b>8091</b> | <b>81850</b> | <b>89941</b>  |
| Амортизаційні відрахування   | 1350        | 14767        | 16117         |
| Вибуття  | -           | (188)        | (188)         |
| Знецінення (відновлення)   | -           | -            | -             |
| Перевід в категорію основних засобів,<br>класифікованих як утримувані для<br>продажу | -           | (3796)       | (3796)        |
| Інші зміни   | -           | -            | -             |
| <b>Залишок на 31.12.2014 р.</b>  | <b>9441</b> | <b>92633</b> | <b>102074</b> |

#### 18. Запаси

| <b>За собівартістю</b> | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> | <b>01.01.2013</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Виробничі запаси       | 17792             | 7210              | 6685              |
| Товари                 | 57                | 33                | 38                |
| <b>Разом</b>           | <b>17849</b>      | <b>7243</b>       | <b>6724</b>       |

Крім того, на відповідальному зберіганні перебуває сировина замовника: на 31.12.2013 р. – 3108 тис. грн., на 31.12.2014 р. – 9732 тис. грн.,

Вартість запасів, визнаних як витрати триваючої діяльності, в 2013 році складає 30674 тис. грн., в 2014 році – 35718 тис. грн.

#### 19. Торгівельна дебіторська заборгованість

|  | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> | <b>01.01.2013</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| суми до отримання від торгових клієнтів      | 44                | 20                | 10                |
| суми до отримання від зв'язаних сторін       | 16615             | 39715             | 42383             |
| <b>Всього за амортизованою собівартістю*</b> | <b>16659</b>      | <b>39735</b>      | <b>42393</b>      |

|   |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Залишок резерву під знецінення<br>торгівельної дебіторської<br>заборгованості | -            | -            | -            |
| <b>Балансова вартість заборгованості</b>                                      | <b>16659</b> | <b>39735</b> | <b>42393</b> |

)\* – Після первісного визнання Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за виключенням короткострокової торговельної дебіторської заборгованості з терміном погашення до 12 місяців без оголошеної ставки відсотка, яка оцінюється за сумою первісного рахунку-фактури.

По торговельній дебіторській заборгованості терміном понад 12 місяців резерв під знецінення створюється виходячи з аналізу поточного фінансового стану контрагента.

| <b>Резерв</b>                                | <b>2014</b> | <b>2013</b> |
|--|-------------|-------------|
| <i>Залишок на початок</i>                    | -           | -           |
| Нараховано збитки від знецінення             | -           | -           |
| Списано безнадійну заборгованість            | -           | -           |
| Зменшення збитку від попереднього знецінення | -           | -           |
| Курсова різниця                              | -           | -           |
| <b>Залишок на кінець</b>                     | <b>-</b>    | <b>-</b>    |

Основним покупцем послуг товариства є підприємства групи «Рошен» (пов'язані сторони). Розрахунки проводяться своєчасно згідно угод у межах 12 місяців. Сторонні покупці складають несуттєву частку. Кредитний ризик на підприємстві зведено до мінімуму.

В торговельній дебіторській заборгованості на звітну дату відсутня прострочена заборгованість, за якою не створено резерв.

## 20. Інша поточна дебіторська заборгованість

|                 | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> | <b>01.01.2013</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Аванси сплачені | 1756              | 1581              | 4349              |
|                 | <b>1756</b>       | <b>1581</b>       | <b>4349</b>       |

## 21. Поточні податкові активи та зобов'язання

| <b>21.1. Активи</b>        | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> | <b>01.01.2013</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Податок на прибуток        | 991               | -                 | -                 |
| Податок на додану вартість | 551               | -                 | 52                |
| Інші податки               | -                 | -                 | -                 |
|                            | <b>1542</b>       | <b>-</b>          | <b>52</b>         |

| <b>21.2. Зобов'язання</b>  | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> | <b>01.01.2013</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Податок на прибуток        | -                 | 1231              | 48                |
| Податок на додану вартість | -                 | 1043              | -                 |
| Інші податки               | 660               | 418               | 502               |
|                            | <b>660</b>        | <b>2692</b>       | <b>550</b>        |

## 22. Грошові кошти та їхні еквіваленти

|   | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> | <b>01.01.2013</b> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Грошові кошти в касі і на рахунках в банках | <b>15</b>         | <b>67</b>         | 62                |
| Короткострокові депозити                    |                   |                   |                   |
|   | <b>15</b>         | <b>67</b>         | <b>62</b>         |

На залишки коштів на поточних рахунках в банках встановлена ставка 0,01% відсотків.

## 23. Акціонерний капітал

Зареєстрований Статутний капітал товариства складає 10 228 600,00 грн., який розподілено на 10 228 600 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна.

Кількість випущених і повністю сплачених акцій товариства складає 10 228 600 штук, випущені, але не повністю сплачені акції відсутні.

Кожна акція надає акціонеру - її власнику однакову сукупність прав, включаючи права:

- У порядку, встановленому чинним законодавством України та Статутом, брати участь в управлінні Товариством. Одна голосуюча акція надає акціонеру (його представнику) один

голос для вирішення питань порядку денного Загальних зборів крім випадків кумулятивного голосування.

- Отримувати дивіденди у порядку встановленому чинним законодавством України та Статутом.
- Одержати, у разі ліквідації Товариства, частку вартості майна (у грошовій або іншій формі) Товариства, пропорційну частці акціонера у статутному капіталі Товариства, або отримати акції або частки в статутному капіталі товариств- правонаступників, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або реорганізації Товариства.

| <b>23.1. Кількість акцій, що перебувають в обігу</b> | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> | <b>01.01.2013</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Випущені і повністю сплачені акції                   | 10 228 600        | 10 228 600        | 10 228 600        |
| Викуплені акції                                      | -                 | -                 | -                 |
|  | <b>10 228 600</b> | <b>10 228 600</b> | <b>10 228 600</b> |

| <b>23.2. Акціонерний капітал</b> | <b>Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.</b> | <b>Статутний капітал</b> | <b>Емісійний дохід</b> | <b>Разом</b> |
|----------------------------------|---|--------------------------|------------------------|--------------|
| Залишок на 31.12.2012 р.         | 10 228 600  | 10 229                   | -                      | 10 229       |
| Залишок на 31.12.2013 р.         | 10 228 600  | 10 229                   | -                      | 10 229       |
| Залишок на 31.12.2014 р.         | 10 228 600  | 10 229                   | -                      | 10 229       |

## 24. Резерви

| <b>24.1. Резерви</b>               | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> | <b>01.01.2013</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Резервний капітал                  | 953               | 880               | 474               |
| Резерв переоцінки основних засобів | -                 | -                 | -                 |
|                                    | <b>953</b>        | <b>880</b>        | <b>474</b>        |

| <b>24.2. Резервний капітал</b> | <b>2014</b> | <b>2013</b> |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Залишок на початок             | 880         | 474         |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Резервування, здійснені протягом періоду  | 73         | 406        |
| Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок резерву) протягом періоду суми | -          | -          |
|   | <b>953</b> | <b>880</b> |

**Залишок на кінець**

Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Законами можуть бути додатково передбачені також інші напрями використання резервного капіталу.

**25. Операції зі зв'язаними сторонами**

Зв'язаною стороною для підприємства виступає ДП «Кондитерська корпорація «Рошен», ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен», ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», ТОВ «Кондитертранс».

На протязі 2013-2014 рр. підприємством реалізовано зв'язаним сторонам товарно-матеріальних цінностей та послуг:

|   | <i>2014</i>   | <i>2013</i>   |
|---|---------------|---------------|
| ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»         | 140652        | 185684        |
| ТОВ «Кондитертранс»                         | 20            | 49            |
| ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»  | -             | 43            |
| ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен» | 89            | -             |
|   | <b>140761</b> | <b>185776</b> |

За отримані товарно-матеріальні цінності та послуги зв'язані сторони розрахувались в сумі 188444 тис. грн. – 2013 рік, 163861 тис. грн. – 2014 рік, в результаті взаємин утворились суми дебіторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

|   | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> | <i>01.01. 2013</i> |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»         | 16526             | 39711             | 42380              |
| ТОВ «Кондитертранс»                         | -                 | 4                 | 3                  |
| ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»  | -                 | -                 | -                  |
| ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен» | 89                | -                 | -                  |
|   | <b>16615</b>      | <b>39715</b>      | <b>42383</b>       |

На протязі 2013-2014 рр. підприємством придбано у зв'язаних сторін товарно-матеріальних цінностей та послуг:

|   | <i>2014</i>  | <i>2013</i>  |
|---|--------------|--------------|
| ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»         | 20572        | 60022        |
| ТОВ «Кондитертранс»                         | 189          | 483          |
| ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»  | 122          | -            |
| ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен» | -            | -            |
|   | <b>20883</b> | <b>60505</b> |

За придбані товарно-матеріальні цінності та послуги підприємство розрахувалось в сумі 80667 тис. грн. – 2013 рік, 37056 тис. грн. – 2014 рік, в результаті взаємин утворились суми кредиторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

|   | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> | <i>01.01.2013</i> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»         | 75027             | 91193             | 111356            |
| ТОВ «Кондитертранс»                         | -                 | 7                 | 6                 |
| ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»  | -                 | -                 | -                 |
| ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен» | -                 | -                 | -                 |
|   | <b>75027</b>      | <b>91200</b>      | <b>111362</b>     |

Будь-яких гарантій не надавалося та не отримувалось.

Резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою сальдо заборгованості із зв'язаною стороною, не нараховувався.

Утворені заборгованості (дебіторська та кредиторська) зв'язаних сторін на протязі звітних періодів не набули статусу безнадійної або сумнівної.

Компенсації провідному управлінському персоналові:

а) короткострокові виплати працівникам

2013 – 1588 тис. грн.;

2014 – 2227 тис. грн.

б) виплати по закінченні трудової діяльності відсутні;

в) інші довгострокові виплати працівникам (субсидії, позики та інші) відсутні;

г) виплати при звільненні відсутні;



г) платежі на основі акцій відсутні.

## 26. Торгівельна кредиторська заборгованість

|  | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> | <i>01.01.2013</i> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| суми до сплати постачальникам                | 478               | 327               | 374               |
| суми до сплати зв'язаним сторонам            | 75027             | 91200             | 111362            |
| <b>Всього за амортизованою собівартістю*</b> | <b>75505</b>      | <b>91527</b>      | <b>111736</b>     |
| <b>Балансова вартість заборгованості</b>     | <b>75505</b>      | <b>91527</b>      | <b>111736</b>     |

)\* – Після первісного визнання Товариство оцінює торговельну кредиторську заборгованість за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за виключенням короткострокової торговельної кредиторської заборгованості з терміном погашення до 12 місяців без оголошеної ставки відсотка, яка оцінюється за сумою первісного рахунку-фактури.

Основним постачальником товарно-матеріальних цінностей та послуг для підприємства є ДП «Кондитерська корпорація «Рошен» (пов'язана особа). Розрахунки зі сторонніми організаціями проводяться своєчасно згідно угод у межах 12 місяців.

## 27. Інша поточна кредиторська заборгованість

|                                   | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> | <i>01.01.2013</i> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Аванси отримані                   | -                 | -                 | --                |
| Розрахунки за виплатами персоналу | 3997              | 2658              | 3256              |
|                                   | <b>3997</b>       | <b>2658</b>       | <b>3256</b>       |

## 28. Інші поточні зобов'язання

|                   | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> | <i>01.01.2013</i> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Податковий кредит | 274               | 256               | 281               |
| Інше              | 87                | 57                | 75                |
|                   | <b>361</b>        | <b>313</b>        | <b>356</b>        |

## **29. Орендні операції**

Угоди, в яких підприємство виступає в якості орендаря, відсутні.

Предметом угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендодавця, є нерухоме майно (площі) та обладнання. Майбутні мінімальні орендні платежі за угодами про операційну оренду на наступний 2015 рік очікуються в сумі 250 тис. грн.

Загальна сума непередбачених орендних платежів (відшкодованих орендарями комунальних послуг), визнана як прибуток, за 2013 р. складає 100 тис. грн., за 2014 р. – 458 тис. грн.

## **30. Прибуток на акцію**

30.1. В якості чисельників при обчисленні базисного та розбавленого прибутку на акцію, використані суми прибутку або збитку, які відносяться до власників підприємства. Інструменти, що впливають на прибуток на акцію, відсутні.

30.2. Середньозважена кількість звичайних акцій, використана як знаменник при обчисленні базисного та розбавленого прибутку на акцію, відповідає загальній кількості акцій в обігу. Інструменти, що впливають на прибуток на акцію, відсутні.

## **31. Події після дати балансу**

До дати затвердження до випуску цієї фінансової звітності подій, які вимагають коригування після звітного або подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, однак є суттєвими для розкриття інформації, не було.

## **32. Зменшення корисності**

На кінець кожного звітного періоду підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою виявлення ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Станом на дату переходу на МСФЗ та на дату складання цієї звітності наявності таких ознак не було.

## **33. Виплати працівникам**

На працівників підприємства поширюється схема державного пенсійного (соціального) забезпечення. Підприємство зобов'язане здійснювати відрахування в державний пенсійний фонд у вигляді певного відсотка від заробітної плати (2013 – 37,18%, 2014 – 37,18%).

Єдиним зобов'язанням підприємства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку) складає в 2013 році 19092 тис. грн., в 2014 році – 20060 тис. грн.

#### **34. Фінансові активи та фінансові зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років Товариство не мало фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років балансова вартість фінансових активів та зобов'язань наближена до їх справедливої вартості.

| <b>34.1. Фінансові активи</b>                                  |             |    | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> | <i>01.01.2013</i> |
|--|-------------|----|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю</i> |             |    |                   |                   |                   |
| Торгівельна  | дебіторська | 19 | 16659             | 39735             | 42393             |
| заборгованість   |             |    |                   |                   |                   |
| <b>Всього фінансові активи</b>                                 |             |    | <b>16659</b>      | <b>39735</b>      | <b>42393</b>      |

| <b>34.2. Фінансові зобов'язання</b>                                  |              |    | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> | <i>01.01.2013</i> |
|--|--------------|----|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю</i> |              |    |                   |                   |                   |
| Торгівельна  | кредиторська | 26 | 75505             | 91527             | 111736            |
| заборгованість   |              |    |                   |                   |                   |
| <b>Всього фінансові зобов'язання</b>                                 |              |    | <b>75505</b>      | <b>91527</b>      | <b>111736</b>     |

#### **34.3. Управління капіталом**

Підприємство управляє капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в осяжному майбутньому та одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних засобів. В порівнянні з 2013 роком загальна стратегія підприємства не змінилася.

Структура капіталу підприємства включає чисті позикові засоби (позикові засоби за вирахуванням грошових коштів і їх еквівалентів) і власний капітал підприємства (акціонерний капітал, резерви, нерозподілений прибуток).

Підприємство управляє структурою капіталу і змінює її відповідно до змін економічних умов та/або вимог договорів. З метою збереження або зміни структури капіталу підприємство може регулювати виплати дивідендів, здійснювати повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції.

Обов'язкові вимоги до мінімального розміру капіталу підприємства відсутні.

Обов'язкові вимоги до власного капіталу – має бути не менше зареєстрованого акціонерного капіталу.

### **35. Управління ризиками**

Основні фінансові зобов'язання підприємства включають торговельну кредиторську заборгованість, головною метою утримання яких виступає фінансування операційної діяльності підприємства. Зазначені фінансові зобов'язання обумовлюють доступність підприємства ризику ліквідності, на який також впливають поточні податкові зобов'язання. Підприємство також утримує фінансові активи, які виникають в ході операційної діяльності та включають торговельну дебіторську заборгованість та грошові кошти. Зазначені фінансові активи обумовлюють доступність підприємства кредитному ризику.

Управлінський персонал підприємства аналізує та затверджує політику управління зазначеними ризиками, інформація про яку наводиться нижче.

#### **35.1. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що підприємство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів.

Підприємство здійснює контроль за рухом грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою такого управління виступає підтримка балансу між безперервністю фінансування поточних виплат та гнучкістю у виборі джерел фінансування шляхом використання банківських овердрафтів, залучення кредитів та позик, укладання контрактів на придбання в розстрочку. Підприємство має доступ до джерел фінансування в достатніх обсягах, а терміни погашення заборгованості, за домовленістю з поточними кредиторами, можуть бути перенесеними на більш пізніші дати.

| Недисконтовані зобов'язання<br>станом на 31.12.2014 р. |              | За вимогою       |              |                        | Разом        |
|--|--------------|------------------|--------------|------------------------|--------------|
|  |              | Менше<br>місяців | 3            | Від 3 до 12<br>місяців |              |
| Торгівельна<br>заборгованість                          | кредиторська | -                | 15403        | 60102                  | 75505        |
| Поточні податкові зобов'язання                         |              | -                | 660          | -                      | 660          |
|  |              | -                | <b>16063</b> | <b>60102</b>           | <b>76165</b> |

### 35.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фінансові зобов'язання за контрактом і це буде причиною виникнення збитку підприємства. Кредитний ризик стосується переважно торгівельної дебіторської заборгованості.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з платоспроможністю торгівельних контрагентів, здійснюється Товариством у відповідності до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов'язаним з контрагентами. Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Крім того, здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торгівельної дебіторської заборгованості.

На 31.12.2014 року дебіторська заборгованість контрагентів, що не є пов'язаними особами, склала 44 тис. грн. або 0,3% від загальної торгівельної дебіторської заборгованості (відповідно на 31.12.2013 р. – 20 тис. грн., або 0,1% від загальної торгівельної дебіторської заборгованості). Підприємство оцінює концентрацію кредитного ризику торгівельної дебіторської заборгованості як низьку.

Необхідність визнання збитків від знецінення дебіторської заборгованості аналізується підприємством на кожну звітну дату по кожному основному контрагенту індивідуально. Сума, яка найкраще відображає максимальний рівень кредитного ризику, на кінець 2014 року складає 16659 тис. грн. (на кінець 2013 року – 39735 тис. грн.) та є рівною балансовій вартості торгівельної дебіторської заборгованості.

Підприємство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості.

**36. Активи, призначені для продажу**

|   | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> | <i>01.01.2013</i> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Лінія по виробництву карамелі «Помадка» | 45024             | -                 | -                 |
|   | <b>45024</b>      | -                 | -                 |

Керівництво підприємства припускає продати Лінію по виробництву карамелі «Помадка» (обладнання), що знаходиться в його власності і більше ним не використовується, впродовж наступних 12 місяців. Ця Лінія раніше використовувалась підприємством для виробництва карамелі «Помадка». Ведеться пошук покупця.

В момент переводу Лінії по виробництву карамелі «Помадка» в категорію активів, призначених для продажу, і на 31 грудня 2014 р. збиток від знецінення не визнавався, оскільки керівництво вважає, що Справедлива вартість (оцінена за поточними ринковими цінами аналогічного майна) за вирахуванням витрат на продаж вище Балансової вартості.

**Від імені керівництва товариства:**

Голова правління  
Головний бухгалтер

Ананченко О.В.  
Рудницька Л.М.