

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за 2013 рік

## Текст приміток

Фінансова звітність за 2013 рік була затверджена протоколом № 2 27 лютого 2014 р.

### Заява управлінського персоналу

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ “Кременчуцька кондитерська фабрика “Рошен” станом на 31 грудня 2013 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та змін в капіталі за рік що закінчився цією датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво ПАТ “Кременчуцька кондитерська фабрика “Рошен” несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування ;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття будь-яких істотних відхилень від них та надання пояснень у фінансовій звітності;
- розкриття інформації про облікову політику, у формі, що забезпечить доречність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- оцінку здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю ПАТ “Кременчуцька кондитерська фабрика “Рошен”;
- ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди товариства, а також надати з обґрунтованою точністю у будь-який

час інформацію про фінансовий стан ПАТ “Кременчуцька кондитерська фабрика “Рошен” і забезпечила б відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування усіх можливих виправданих заходів щодо збереження активів ПАТ “Кременчуцька кондитерська фабрика “Рошен”; та
- виявлення та запобігання випадкам зловживань та інших порушень

### **Звіт про прибутки та збитки**

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

	<i>Код примітки</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Триваюча діяльність</i>			
Дохід (виручка) від продажу	10	157180	189882
Собівартість продажу	11.1	(140838)	(174141)
Валовий прибуток		16342	15740
Інвестиційний дохід	12	207	346
Інші прибутки (збитки)	13	(4408)	(698)
Витрати на збут	11.2	(898)	(1085)
Адміністративні витрати	11.3	(11376)	(11695)
Інші операційні витрати	14	(3781)	(3212)
Фінансові результати до оподаткування		(3913)	(604)
Доходи (витрати) з податку на прибуток від триваючої діяльності	16	1155	1531
<b>Фінансові результати від триваючої діяльності</b>		<b>(2758)</b>	<b>927</b>
<b>Фінансові результати року</b>		<b>(2758)</b>	<b>927</b>

	<i>Код примітки</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
		<i>грн.</i>	<i>грн.</i>
Базисний прибуток (збиток) на одну просту акцію		(0,269780)	0,090660
Базисний прибуток (збиток) від триваючої діяльності на одну просту акцію		(0,269780)	0,090660
Розбавлений прибуток (збиток) на одну просту акцію		(0,269780)	0,090660
Розбавлений прибуток (збиток) від триваючої діяльності на одну просту акцію		(0,269780)	0,090660

### **Звіт про сукупний прибуток**

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

	<i>Код примітки</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Прибуток (збиток) звітного року</b>		<b>(2758)</b>	<b>927</b>
<b>Інший сукупний прибуток за рік за вирахуванням податків</b>			
<b>Загальний сукупний прибуток за рік</b>		<b>(2758)</b>	<b>927</b>

### **Звіт про фінансовий стан**

Станом на 31 грудня 2013 року

<b>Активи</b>	<i>Код примітки</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	17	153432	172927
<b>Усього непоточні активи</b>		<b>153432</b>	<b>172927</b>
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	18	7242	6724
Торгівельна дебіторська заборгованість	19	39735	42393
Інша поточна дебіторська заборгованість	20	1582	4359

Поточні податкові активи	21	-	53
Грошові кошти та їхні еквіваленти	22	67	62
<b>Усього поточні активи</b>		<b>48626</b>	<b>53591</b>
<b>Усього активи</b>		<b>202058</b>	<b>226518</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<i>Капітал та резерви</i>			
Акціонерний капітал	23	10229	10229
Резерви	24	880	474
Нерозподілений прибуток		79038	82202
Усього частка власників		90147	92905
<b>Усього власний капітал</b>		<b>90147</b>	<b>92905</b>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання	16	13387	16189
<b>Усього довгострокові зобов'язання</b>		<b>13387</b>	<b>16189</b>
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торгівельна кредиторська заборгованість	26	91527	111736
Інша поточна кредиторська заборгованість	27	2657	3256
Поточні забезпечення	15	1334	1525
Поточні податкові зобов'язання	21	2693	550
Інші поточні зобов'язання	28	313	357
<b>Усього поточні зобов'язання</b>		<b>98524</b>	<b>117424</b>
<b>Усього зобов'язання</b>		<b>111911</b>	<b>133613</b>
<b>Усього власний капітал та зобов'язання</b>		<b>202058</b>	<b>226518</b>



<i>Загальний сукупний прибуток звітного періоду</i>						(2758)			(2759)
Відрахування до резервного капіталу				406		(406)			-
<b>Залишок на 31 грудня 2013 року</b>		<b>10229</b>		<b>880</b>		<b>79038</b>			<b>90147</b>

## Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

	<i>Код</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
	<i>примітки</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Рух грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від продажу товарів та надання послуг		188810	261327
Надходження грошових коштів від роялті, оренди, а також інший дохід		1000	414
Виплати грошових коштів постачальникам товарів та послуг, а також інші витрати		(116846)	(141341)
Виплати грошових коштів працівникам та виплати за їх дорученням		(35557)	(37274)
Виплати грошових коштів (або компенсація) податків на прибуток	16, 21	(465)	(672)
Виплати грошових коштів (або компенсація) інших податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджету		(32676)	(27031)
<b><i>Чисті грошові кошти отримані від (використані в) операційній діяльності</i></b>		<b><i>4266</i></b>	<b><i>55423</i></b>
<i>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від продажу основних засобів		4	615
Виплати грошових коштів для придбання (створення) основних засобів	17	(4265)	(56059)
<b><i>Чисті грошові кошти отримані від (використані в) інвестиційній діяльності</i></b>		<b><i>(4261)</i></b>	<b><i>(55444)</i></b>
<i>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</i>			

<i>Чисті грошові кошти отримані від (використані в) фінансовій діяльності</i>			-
<i>Чистий рух грошових коштів за рік</i>		5	(21)
Залишок грошових коштів на початок року		62	83
<b>Залишок грошових коштів на кінець року</b>	<b>22</b>	<b>67</b>	<b>62</b>



# 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 ессетс 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.

## **2. Безперервна діяльність**

Фінансова звітність складається на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що товариство буде продовжувати свою діяльність у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань у процесі ведення нормальної діяльності.

## **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.

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

Звітність за МСФЗ складається шляхом трансформації облікових даних, сформованих на основі вимог П(С)БО.

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.

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня. Фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень.

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.

#### **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 оподатковуваному 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 оподатковуваного 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 консолідованого прибутку або збитку (або у складі інших сукупних доходів, 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 імпорتنі мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгівельних 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 ризику, 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 консолідованого 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. Середнє 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, які були первісно оцінені за справедливою вартістю компенсації.

**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 дохідності.

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.**

При застосуванні облікової політики Групи, від керівництва вимагається робити професійні 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. 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 консолідованому звіті про сукупні доходи та витрати 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 2015 року або після цієї дати.

### **9.2. Стандарти, що вступили в силу в 2013 році**

Нижче наводяться стандарти, що були випущені раніше, і вступили в силу на дату випуску фінансової звітності товариства.

#### ***МСБО (IAS) 19 "Виплати працівникам" (в новій редакції)***

Рада МСБО випустила численні правки до МСБО (IAS) 19. , які мають значні зміни (наприклад, виключення поняття механізму коридору та очікуваної доходності активів плану), а також і прості роз'яснення та зміни формулювань. Керівництво товариства вважає, що дана поправка не впливає на фінансовий стан чи результати діяльності. Поправка вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

#### ***МСБО (IAS) 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність" (в новій редакції)***

В результаті публікації нових стандартів МСБЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IFRS) 12 вплив МСБО (IAS) 27 в новій редакції обмежується обліком дочірніх, спільно контрольованих компаній в окремій фінансовій звітності. Товариство не має дочірніх підприємств та не складає консолідовану фінансову звітність. Товариство не має дочірніх підприємств та складає індивідуальну фінансову

звітність. Поправка вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

***МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства та спільні підприємства" (в новій редакції)***

В результаті публікації нових стандартів МСБЗ (IFRS) 11 і МСФЗ (IFRS) 12 стандарт МСБО (IAS) 28 отримав нову назву МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства та спільні підприємства" та описує застосування метод частки участі не тільки по відношенню до інвестицій а асоційовані підприємства, а й в спільні підприємства. Товариство не має асоційованих та спільних підприємств. Поправка вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

***МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність"***

МСФЗ (IFRS) 10 замінить частину МСФЗ (IFRS) 27 "Консолідована фінансова звітність" в частині обліку та представлення Консолідованої фінансової звітності, що розглядається в ПКТ-12 "Консолідація: суб'єкти господарювання спеціального призначення". МСФЗ (IFRS) 10 передбачає єдину модель контролю яка застосовується по відношенню до всіх суб'єктів господарювання спеціального призначення. Внесені зміни потребують від керівництва значно більшого обсягу суджень при визначенні того, які підприємства контролюються та повинні консолідуватися материнською компанією на противагу МСБО (IAS) 27. Товариство не має дочірніх підприємств та не складає консолідовану фінансову звітність. Товариство складає індивідуальну фінансову звітність. Стандарту не вплине на фінансовий стан чи результати діяльності товариства. Стандарт вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

***МСФЗ (IFRS) 11 "Угоди в спільних підприємствах"***

МСФЗ (IFRS) 11 заміняє МСБО (IAS) 31 "Частки у спільних підприємствах" та ПКТ13 "Спільно контрольовані суб'єкти господарювання: не грошові внески контролюючих учасників. МСФЗ (IFRS) 11 виключає можливість обліку спільно контрольованих суб'єктів господарювання методом



пропорційної консолідації та визначає метод частки участі в капіталі. Застосування Стандарту не вплине на фінансовий стан чи результати діяльності товариства. Стандарт вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

***МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в других суб'єкти господарювання".***

МСФЗ (IFRS) 12 містить всі вимоги по розкриттю інформації що раніше передбачались МСБО (IAS) 27 по відношенню до консолідованої фінансової звітності, а також всі вимоги, що раніше були передбачені МСБО (IAS) 31 та МСБО (IAS) 28. Ці вимоги стосуються часток участі суб'єктів господарювання в дочірніх підприємствах, спільних підприємствах та асоційованих підприємствах. Введено також і зовсім нові вимоги до розкриття інформації. Стандарту не вплине на фінансовий стан чи результати діяльності товариства. Стандарт вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

***МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості"***

МСФЗ (IFRS) 13 об'єднує в одному стандарті всі вимоги МСФЗ до справедливої вартості. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить змін у вимоги до суб'єкта господарювання щодо зобов'язання застосовувати справедливу вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ, а також визначає коли застосування справедливої вартості вимагається або дозволяється. Стандарт вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

**10. Дохід (Виручка) від продажу**

		<b>2013</b>	<b>2012</b>
Дохід від реалізації послуг		111975	122135
Дохід від реалізації товарів		45205	67747
<b><i>Разом</i></b>		<b><i>157180</i></b>	<b><i>189882</i></b>

## 11. Витрати за характером

		<b>2013</b>	<b>2012</b>
витрати на амортизацію		12287	14331
витрати на виплати працівникам		62916	64945
вартість запасів, визнаних як витрати		30674	95553

## 12. Інвестиційний дохід

		<b>2013</b>	<b>2012</b>
Дохід від оренди		207	346
Відсотки одержані		-	-
<b>Разом</b>		<b>207</b>	<b>346</b>

## 13. Інші прибутки (збитки)

		<b>2013</b>	<b>2012</b>
Зменшення корисності фінансових активів		(240)	(22)
Вибуття основних засобів		(4167)	(686)
Курсові різниці		-	10
<b>Разом</b>		<b>(4407)</b>	<b>(698)</b>

#### 14. Інші операційні витрати

		<b>2013</b>	<b>2012</b>
Втрати від знецінення запасів			-
Визнані штрафи		12	-
Медичне страхування		1199	821
Оплата лікарняних листів		359	367
Утримання медпункту		-	-
Утримання їдальні		1423	1255
Утримання об'єктів оренди		127	143
Транспортні послуги (транзит)		-	-
Інше		661	626
<b>Разом</b>		<b>(3781)</b>	<b>3212</b>

#### 15. Забезпечення наступних витрат і платежів

<b>9.3. Забезпечення</b>		<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Забезпечення на виплату відпусток		1334	1525
<b>Всього поточні забезпечення</b>		<b>1334</b>	<b>1525</b>
<b>Всього забезпечення</b>		<b>1334</b>	<b>1525</b>

<b>9.4. Забезпечення на виплату відпусток</b>		<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Залишок на початок</b>		<b>1525</b>	<b>1393</b>

Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду		4254	4428
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду суми		4445	4296
<b>Залишок на кінець</b>		<b>1334</b>	<b>1525</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

<b>16.1. Податок на прибуток, відображений в звіті про прибутки та збитки</b>		<b>2013</b>	<b>2012</b>
<i>Поточний податок на прибуток</i>			
Поточні податкові витрати (дохід)		1 647	406
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів		-	-
		<b>1 647</b>	<b>406</b>
<i>Відстрочений податок на прибуток</i>			

Сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до виникнення та сторнування тимчасових різниць		(2058)	(233)
Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів		-	-
Сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до зміни ставок оподаткування або до змін у податковому законодавстві		(744)	(1704)
		<b>(2802)</b>	<b>(1937)</b>
<b>Всього витрати (дохід) з податку на прибуток від триваючої діяльності</b>		<b>(1155)</b>	<b>(1531)</b>

<b>16.2. Взаємозв'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<i>Прибуток від триваючої діяльності до оподаткування:</i>		
за ставкою 21%	-	(604)
за ставкою 19%	(3913)	-
<b><i>Всього прибуток від триваючої</i></b>	<b>(3913)</b>	<b>(604)</b>

<i>діяльності до оподаткування</i>			
<i>Витрати, що не враховуються для цілей оподаткування</i>			
за ставкою 21%		-	1 426
за ставкою 19%		1752	
<b><i>Всього витрат, що не враховуються для цілей оподаткування</i></b>		<b>1752</b>	<b>1 426</b>
<i>Розрахований податок на прибуток:</i>			
за ставкою 21%		-	173
за ставкою 19%		(411)	-
<b><i>Всього розрахований податок на прибуток</i></b>		<b>(411)</b>	<b>173</b>
Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів		-	-
Зміни з 01.01.2013 р. ставок оподаткування з 21% до 19%		-	(1704)
Зміни з 01.01.2014 р. ставок оподаткування з 19% до 18%		(744)	-
		<b>(744)</b>	<b>(1531)</b>
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку		-	-

попередніх періодів			
<b>Всього витрати з податку на прибуток від триваючої діяльності</b>		<b>(1155)</b>	<b>(1531)</b>

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

<b>2012</b>		<i>Залишок на початок</i>	<i>Відображе но 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>Залишо к на кінець</i>
Основні засоби		(18 418)	1939				(16479)
Забезпечення		292	(2)				290
<b>Разом</b>		<b>(18 126)</b>	<b>1937</b>				<b>(16189)</b>

<b>2013</b>		<i>Залишок на початок</i>	<i>Відображе но 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>Залишо к на кінець</i>
Основні засоби		(16479)	2852				(13627)
Забезпечення		290	(50)				240



<b>Разом</b>		<b>(16189)</b>	<b>2802</b>				<b>(13387)</b>
--------------	--	----------------	-------------	--	--	--	----------------

## 17. Основні засоби

Товариство застосовує для оцінки на дату балансу модель собівартості.

<b>17.1. Балансова вартість</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
Будівлі	46841	47866	43 877
Машини та інші	106591	125061	123 548
<b>Разом</b>	<b>153432</b>	<b>172927</b>	<b>167 425</b>

<b>17.2. Собівартість</b>		<i>Будівлі</i>	<i>Машини та інші*</i>	<i>Разом</i>
<b>Залишок на 31.12.2011 р.</b>		<b>49 524</b>	<b>187 602</b>	<b>237 126</b>
Придбання		5317	15550	20867
Вибуття		(200)	(1141)	(1341)
Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу				
Інші зміни				
<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>

\*) 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 31.12.2012 р. – 28255 тис. грн., станом на 31.12.2013 р. складає 16727 тис. грн.

<b>17.3. Амортизація</b>		<i><b>Будівлі</b></i>	<i><b>Машини та інші</b></i>	<i><b>Разом</b></i>
<b>Залишок на 31.12.2011 р.</b>		<b>5 647</b>	<b>64 054</b>	<b>69 701</b>
Амортизаційні відрахування		1194	13137	14331
Вибуття		(66)	(241)	(307)
Знецінення (відновлення)		-	-	-
Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу		-	-	-
Інші зміни		-	-	-

<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, класифікованих як утримувані для продажу				
Інші зміни				
<b>Залишок на 31.12.2013 р.</b>		<b>8091</b>	<b>81850</b>	<b>89941</b>

## 18.Запаси

<b>За собівартістю</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>01.01.2012</b>
Виробничі запаси	7210	6685	6 176
Товари	33	38	9 467
<b>Разом</b>	<b>7243</b>	<b>6724</b>	<b>15 643</b>

Крім того, на відповідальному зберіганні перебуває сировина замовника:

на 31.12.2012 р. – 5494 тис. грн. , на 31.12.2013 р. – 3108 тис. грн.,

Вартість запасів, визнаних як витрати триваючої діяльності, в 2012 році – 95553 тис. грн., 2013 році складає 30674 тис. грн.

## 19.Торгівельна дебіторська заборгованість

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>01.01.2012</i>
суми до отримання від торгових клієнтів	20	10	17
суми до отримання від зв'язаних сторін	39715	42383	90 850
<b><i>Всього за амортизованою собівартістю*</i></b>	<b><i>39735</i></b>	<b><i>42393</i></b>	<b><i>90 867</i></b>
Залишок резерву під знецінення торговельної дебіторської заборгованості			-
<b>Балансова вартість заборгованості</b>	<b>1582</b>	<b>42393</b>	<b>90 867</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>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Залишок на початок</b>		-	-
Нараховано збитки від знецінення		-	-
Списано безнадійну заборгованість		-	-
Зменшення збитку від попереднього знецінення		-	-
Курсова різниця		-	-
<b>Залишок на кінець</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.

## **20.Інша поточна дебіторська заборгованість**

	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>01.01.2012</b>
Аванси сплачені	1581	4349	2 129
	<b>1581</b>	<b>4349</b>	<b>2 129</b>

## 21. Поточні податкові активи та зобов'язання

<b>21.1. Активи</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>01.01.2012</b>
Податок на прибуток	-	-	-
Податок на додану вартість	-	52	1 096
Інші податки	-	-	-
	<b>-</b>	<b>52</b>	<b>1 096</b>

<b>21.2. Зобов'язання</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>01.01.2012</b>
Податок на прибуток	1231	48	315
Податок на додану вартість	1043	-	-
Інші податки	418	502	437
	<b>2692</b>	<b>550</b>	<b>752</b>

## 22. Грошові кошти та їхні еквіваленти

	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>01.01.2012</b>
Грошові кошти в касі і на рахунках в банках	<b>67</b>	62	83
Короткострокові депозити			-
	<b>67</b>	<b>62</b>	<b>83</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>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>01.01.2012</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>	<i>Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Емісійний дохід</i>	<i>Разом</i>
Залишок на 31.12.2011 р.	10 228 600	10 229	-	10 229
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

## 24. Резерви

<b>24.1. Резерви</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>01.01.2012</b>
Резервний капітал	880	474	347
Резерв переоцінки основних засобів	-	-	--
	<b>880</b>	<b>474</b>	<b>347</b>

<b>24.2. Резервний капітал</b>		<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Залишок на початок</b>		<b>474</b>	<b>347</b>
Резервування, здійснені протягом періоду		-	127
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок резерву) протягом періоду суми		406	-
<b>Залишок на кінець</b>		<b>880</b>	<b>474</b>

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 2012-2013 рр. підприємством реалізовано зв'язаним сторонам товарно-матеріальних цінностей та послуг:

		<b>2013</b>	<b>2012</b>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»		185684	212 351
ТОВ «Кондитертранс»		49	39
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»		43	376
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен»		-	13
		<b>185776</b>	<b>221779</b>

За отримані товарно-матеріальні цінності та послуги зв'язані сторони розрахувались в сумі 261247 тис. грн. – 2012 рік, 188444 тис. грн. – 2013 рік, в результаті взаємин утворились суми дебіторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>01.01..2012</b>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	39711	42380	90 850
ТОВ «Кондитертранс»	4	3	-
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	-	-	-
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен»	-	-	-
	<b>39715</b>	<b>42383</b>	<b>90 850</b>

На протязі 2012-2013 рр. підприємством придбано у зв'язаних сторін товарно-матеріальних цінностей та послуг:

		<b>2013</b>	<b>2012</b>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»		60022	95076
ТОВ «Кондитертранс»		483	554
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»		-	21
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен»		-	2
		<b>60505</b>	<b>95653</b>

За придбані товарно-матеріальні цінності та послуги підприємство розрахувалось в сумі 145 769 тис. грн. – 2012 рік, 91200 тис. грн. – 2013 рік, в результаті взаємин утворились суми кредиторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>01.01.2012</b>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	91193	111356	161 466
ТОВ «Кондитертранс»	7	6	9
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	-	-	2
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен»	-	-	-
	<b>91200</b>	<b>111362</b>	<b>161 477</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

2012 – 1515 тис. грн.;

2013 – 1588 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>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>01.01.2012</i>
суми до сплати постачальникам	327	374	295
суми до сплати зв'язаним сторонам	91200	111362	161 477
<b><i>Всього за амортизованою собівартістю*</i></b>	<b><i>91527</i></b>	<b><i>111736</i></b>	<b><i>161 772</i></b>
<b>Балансова вартість заборгованості</b>	<b>91527</b>	<b>111736</b>	<b>161 772</b>

)\* – Після первісного визнання Товариство оцінює торговельну кредиторську 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.

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>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>01.01.2012</i>
Аванси отримані	-	-	--
Розрахунки за виплатами персоналу	2657	3256	2 854
	<b>2657</b>	<b>3256</b>	<b>2 854</b>

#### **28. Інші поточні зобов'язання**

	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>01.01.2012</i>
Податковий кредит	256	281	310
Інше	57	75	58
	<b>313</b>	<b>356</b>	<b>368</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 2013 рік очікуються в сумі 414 тис. грн.

Загальна сума непередбачених орендних платежів (відшкодованих орендарями комунальних послуг), визнана як прибуток, за 2012 р. – 93 тис. грн., за 2013 р. складає 100 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 періоду, 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 (2012 – 37,18%, 2013 –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 2012 році 17351 тис. грн., в 2013 році 19092 тис. грн..



