

Примітки до фінансової звітності за 2012 рік

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.

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 на дату складання цієї звітності, та інтерпретацій Комітету з Інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності РМСФЗ”.

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 фінансової звітності складеної за 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, якщо не зазначено інше.

Товариство не представляє окрему фінансову звітність (окрема фінансова звітність – звітність, що подається материнським підприємством, інвестором в асоційоване підприємство або контролюючим учасником спільно контролюваного суб'єкта господарювання, в яких інвестиції обліковуються на основі частки прямої участі, а не на основі відображених у звітності результатів та чистих активів об'єктів інвестування) в розумінні МСФО (IAS) 27 тому ця звітність представлена, як консолідована фінансова звітність Товариства (у розумінні МСФО 27 це фінансова звітність подана як фінансова звітність одного економічного суб'єкта господарювання).

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 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 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 імпортні 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:

| Групи основних засобів | Строк корисного використання, років |
|---|--|
| 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 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 вирахування 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 робот 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. Перше застосування МСФЗ

Перший звітний період складання фінансової звітності за МСФЗ з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р.

Перша фінансова звітність за МСФЗ складена на 31.12.2012 року.

Датою переходу товариства на складання та подання фінансової звітності за МСФЗ є 01.01.2011 року.

Попередніми загальноприйнятими принципами обліку та звітності товариства є Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та П(СБ)О.

Групою «Рошен», до якої входить підприємство, при складанні першої звітності за МСФЗ було застосовано звільнення від вимог інших МСФЗ, передбачене МСФЗ (IFRS) 1 “Перше застосування МСФЗ”, яке дозволяє оцінювати основні засоби на дату першого застосування МСФЗ за справедливою вартістю та використати цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату. Групою «Рошен» така справедлива вартість визначена шляхом проведення незалежної експертної оцінки вартості основних засобів станом на 01.01.2007 року в межах першого застосування МСФЗ групою відповідно. Для цілей першого застосування МСФЗ підприємством використана зазначена справедлива вартість за вирахуванням накопиченого зносу.

Попередні оцінки відповідно до МСФЗ на 01.01.2011 року відповідають попереднім оцінкам, зробленими на цю саму дату за ПСБО, за виключенням використання доцільної собівартості для основних засобів.

Перехід з ПСБО на МСФЗ має наступний вплив на фінансовий стан та фінансові результати:

1. Списано нематеріальні активи, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ, в тому числі: на дату першого застосування МСФЗ віднесено на нерозподілений прибуток 34 тис. грн., віднесено на витрати періоду в 2011 році 188 тис. грн., в 2012 році 9 тис. грн.

В зв'язку з цим в складі операційної діяльності було зменшено витрати на амортизацію в 2011 році на 68 тис. грн., в 2012 році на 41 тис. грн.

2. Матеріальні цінності з терміном служби понад 1 рік та вартістю до 2,5 тис. грн., які визнавались непоточними активами (МНМА), рекласифіковано до складу поточних активів (запасів).

В зв'язку з цим в складі операційної діяльності було змінено з «амортизації» на «вартість запасів, визнаних як витрати» характер витрат, пов'язаних з використанням таких активів, в 2011 році 19 тис. грн., в 2012 році 457 тис. грн.

3. Застосування доцільної собівартості для основних засобів призвело до зміни балансової (залишкової) вартості, в тому числі на дату першого застосування МСФЗ віднесено на нерозподілений прибуток 53705 тис. грн.

Зміни балансової (залишкової) вартості та методу амортизації призвели до зменшення витрат, в тому числі в 2011 році на 39 985 тис. грн., в 2012 році на 3586 тис. грн. до збільшення.

4. Списано частину резервів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ, в тому числі: на дату першого застосування МСФЗ віднесено на нерозподілений прибуток 165 тис. грн.

5. Списано частину іншої дебіторської заборгованості, яка не відповідає критеріям визнання за МСФЗ, в тому числі: на дату першого застосування МСФЗ віднесено на нерозподілений прибуток 6 тис. грн. безнадійної заборгованості.

В зв'язку з цим в складі операційної діяльності було зменшено витрати на списання безнадійної заборгованості в 2011 році на 6 тис. грн.

6. Проведено коригування відстрочених податків, пов'язані з впливом на них коригувань 1-5, в тому числі: на дату першого застосування МСФЗ віднесено на нерозподілений прибуток (биток) - (13423) тис. грн., віднесено на витрати періоду в 2011 році 6 220 тис. грн., в 2012 році 2548 тис. грн.

Узгодження капіталу станом на 01 січня 2011 року

| Активи | Коригування | 01.01.2011 | Перше | 01.01.2011 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | ПСБО | застосування | МСФЗ |
| | | тис. грн. | | тис. грн. |
| <i>Непоточні активи</i> | | | | |
| Основні засоби | 3 | 77883 | 53705 | 131588 |
| Нематеріальні активи | 1 | 34 | (34) | - |
| Усього непоточні активи | | 77917 | 53671 | 131588 |
| <i>Поточні активи</i> | | | | |
| Запаси | | 5238 | | 5238 |
| Торгівельна дебіторська | | 45706 | | 45706 |

| | | | | |
|---|-----|---------------|--------------|---------------|
| заборгованість | | | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 5 | 1500 | (6) | 1494 |
| Поточні податкові активи | | 172 | | 172 |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти | | 32 | | 32 |
| Усього поточні активи | | 52648 | (6) | 52642 |
| Усього активи | | 130565 | 53665 | 184230 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | | |
| <i>Капітал та резерви</i> | | | | |
| Акціонерний капітал | | 10229 | | 10229 |
| Резерви | 4 | 377 | (166) | 211 |
| Нерозподілений прибуток | 1-6 | 2717 | 40408 | 43125 |
| Усього частка власників | | 13323 | 40242 | 53565 |
| Усього власний капітал | | 13323 | 40242 | 53565 |
| <i>Довгострокові зобов'язання</i> | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 6 | 530 | 13423 | 13953 |
| Усього довгострокові зобов'язання | | 530 | 13423 | 13953 |
| <i>Поточні зобов'язання</i> | | | | |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | | 112461 | - | 112461 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | | 2226 | - | 2226 |
| Поточні забезпечення | | 1298 | - | 1298 |
| Поточні податкові зобов'язання | | 488 | | 488 |
| Інші поточні зобов'язання | | 239 | | 239 |
| Усього поточні зобов'язання | | 116712 | | 116712 |
| Усього зобов'язання | | 117242 | 13423 | 130665 |
| Усього власний капітал та зобов'язання | | 130565 | 53665 | 184230 |

Узгодження капіталу станом на 31 грудня 2011 року

| Активи | Код примітки | 31.12.2011 | Перше | 31.12.2011 |
|--------------------------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| | | ПСБО | Застосування | МСФЗ |
| | | тис. грн. | | тис. грн. |
| Основні засоби | 3 | 73 735 | 93 690 | 167 425 |
| Нематеріальні активи | 1 | 154 | (154) | - |
| Відстрочені податкові активи | 6 | 1 517 | (1 517) | - |
| Усього непоточні активи | | 75 406 | 92 019 | 167 425 |
| <i>Поточні активи</i> | | | | |

| | | | | |
|---|-----|----------------|---------------|----------------|
| Запаси | | 15 643 | - | 15 643 |
| Торгівельна дебіторська заборгованість | | 90 867 | - | 90 867 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | 2 129 | - | 2 129 |
| Поточні податкові активи | | 1 096 | - | 1 096 |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти | | 83 | - | 83 |
| Усього поточні активи | | 109 818 | - | 109 818 |
| Усього активи | | 185 224 | 92 019 | 277 243 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | | |
| <i>Капітал та резерви</i> | | | | |
| Акціонерний капітал | | 10 229 | - | 10 229 |
| Резерви | 4 | 512 | (165) | 347 |
| Нерозподілений прибуток | 1-6 | 7 344 | 74 058 | 81 402 |
| Усього частка власників | | 18 085 | 73 893 | 91 978 |
| Усього власний капітал | | 18 085 | 73 893 | 91 978 |
| <i>Довгострокові зобов'язання</i> | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 6 | - | 18 126 | 18 126 |
| Усього довгострокові зобов'язання | | - | 18 126 | 18 126 |
| <i>Поточні зобов'язання</i> | | | | |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | | 161 772 | - | 161 772 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | | 2 854 | - | 2 854 |
| Поточні забезпечення | | 1 393 | - | 1 393 |
| Поточні податкові зобов'язання | | 752 | - | 752 |
| Інші поточні зобов'язання | | 368 | - | 368 |
| Усього поточні зобов'язання | | 167 139 | - | 167 139 |
| Усього зобов'язання | | 167 139 | 18 126 | 185 265 |
| Усього власний капітал та зобов'язання | | 185 224 | 92 019 | 277 243 |

Узгодження прибутків та збитків за рік, що закінчився 31 грудня 2011 року

| | <i>Код</i> | <i>2011 ПСБО</i> | <i>Перше</i> | <i>2011 МСФЗ</i> |
|-----------------------------|-----------------|------------------|---------------------|------------------|
| | <i>примітки</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>застосування</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <i>Триваюча діяльність</i> | | | | |
| Дохід (виручка) від продажу | | 213 750 | - | 213 750 |
| Собівартість продажу | 1,3 | (195 942) | 39 408 | (156 534) |
| Валовий прибуток | | 17 808 | 39 408 | 57 216 |

| | | | | |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
| Інвестиційний дохід | | 151 | - | 151 |
| Інші прибутки (збитки) | 3,5 | (357) | 337 | (20) |
| Витрати на збут | | (1 008) | - | (1 008) |
| Адміністративні витрати | 1,3 | (10 464) | 118 | (10 346) |
| Інші операційні витрати | 3 | (2 907) | 9 | (2 898) |
| Фінансові результати до оподаткування | | 3 223 | 39 872 | 43 095 |
| Доходи (витрати) з податку на прибуток від триваючої діяльності | 6 | 1 538 | (6 220) | (4 682) |
| Фінансові результати від триваючої діяльності | | 4 761 | 33 652 | 38 413 |
| Фінансові результати року | | 4 761 | 33 652 | 38 413 |

Перехід з ПСБО на МСФЗ не виказав суттєвого впливу на грошові потоки.

10. 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.

МСФО (IAS) 19 "Виплати працівникам" (в новій редакції)

Рада МСФО випустила численні правки до МСФО (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.

МСФО (IAS) 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність" (в новій редакції)

В результаті публікації нових стандартів МСФО (IAS) 10 і МСФО (IFRS) 12 вплив МСФО (IAS) 27 в новій редакції обмежується обліком дочірніх, спільно контрольованих компаній в окремій фінансовій звітності. Товариство не представляє окрему фінансову звітність. Поправка вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

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

В результаті публікації нових стандартів МСФО (IAS) 11 і МСФО (IFRS) 12 стандарт МСФО (IAS) 28 отримав нову назву МСФО (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. Поправка вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Удосконалені вимоги по відношенню до розкриття інформації по припиненню визнання (з поправками.)

Поправка вимагає розкриття додаткової інформації про фінансові активи, які були передані, але визнання яких не було припинено, аби надати можливість користувачам фінансової звітності товариства зрозуміти характер взаємозв'язку між тими активами визнання яких не було припинено з відповідними зобов'язаннями. Окрім того, поправка вимагає розкриття інформації про активи, що контролюються товариством, але визнання яких припинено, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності товариства оцінити характер контролю товариства над активами, визнання яких було припинено, пов'язані з цим ризику. Поправка вступає в силу для річних звітів що починаються 01 липня 2011 року або після цієї дати. Поправка не впливає на фінансовий стан чи результати діяльності товариства.

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

МСФО (IFRS) 9, випущений за результатами першого проекту Ради МСБО в зв'язку з заміною МСФО (IAS) 39, застосовується до класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, так як вони представлені в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність"

МСФО (IFRS) 10 замінить частину МСФО (IFRS) 27 "Консолідована фінансова звітність" в частині обліку та представлення Консолідованої фінансової звітності, що розглядається в ПКТ-12 "Консолідація: суб'єкти господарювання спеціального призначення". МСФО (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 протипагу МСФО (IAS) 27. Стандарт вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 11 "Угоди в спільних підприємствах"

МСФО (IFRS) 11 заміняє МСФО (IAS) 31 "Частки у спільних підприємствах" та ПКТ13 "Спільно контрольовані суб'єкти господарювання: не грошові внески контролюючих учасників. МСФО (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"

МСФО (IFRS) 12 містить всі вимоги по розкриттю інформації що раніше передбачались МСФО (IAS) 27 по відношенню до консолідованої фінансової звітності, а також всі вимоги, що раніше були передбачені МСФО (IAS) 31 та МСФО (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. Стандарт вступає в силу для річних звітів що починаються 01 січня 2013 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості"

МСФО (IFRS) 13 об'єднує в одному стандарті всі вимоги МСФО до справедливої вартості. МСФО (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 МСФО, 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.

11. Дохід (Виручка) від продажу

| | 2012 | 2011 |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Дохід від реалізації послуг | 122135 | 150 152 |
| Дохід від реалізації товарів | 67747 | 63 598 |
| <i>Разом</i> | <i>189882</i> | <i>213 750</i> |

12. Витрати за характером

| | 2012 | 2011 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| витрати на амортизацію | 14331 | 15 926 |
| витрати на виплати працівникам | 64945 | 58 657 |

вартість запасів, визнаних як витрати

95553

87 817

13. Інвестиційний дохід

| | 2012 | 2011 |
|-------------------|-------------|-------------|
| Дохід від оренди | 345 | 151 |
| Відсотки одержані | - | - |
| Разом | 345 | 151 |

14. Інші прибутки (збитки)

| | 2012 | 2011 |
|---|--------------|-------------|
| Зменшення корисності фінансових активів | (22) | (17) |
| Вибуття основних засобів | (686) | (77) |
| Курсові різниці | 10 | 74 |
| Разом | (689) | (20) |

15. Інші операційні витрати

| | 2012 | 2011 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Втрати від знецінення запасів | - | 6 |
| Визнані штрафи | - | 11 |
| Медичне страхування | 821 | 730 |
| Оплата лікарняних листів | 367 | 313 |

| | | |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Утримання медпункту | - | 135 |
| Утримання їдальні | 1255 | 1039 |
| Утримання об'єктів оренди | 143 | 104 |
| Транспортні послуги (транзит) | - | 251 |
| Інше | 626 | 309 |
| Разом | 3212 | 2898 |

16. Забезпечення наступних витрат і платежів

| 16.1. Забезпечення | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Забезпечення на виплату відпусток | 1525 | 1 393 | 1 298 |
| Всього поточні забезпечення | 1525 | 1 393 | 1 298 |
| Всього забезпечення | 1525 | 1 393 | 1 298 |

| 16.2. Забезпечення на виплату відпусток | 2012 | 2011 |
|--|-------------|--------------|
| Залишок на початок | 1393 | 1 298 |
| Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду | 4428 | 4 087 |
| Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду суми | 4296 | (3 992) |
| Залишок на кінець | 1525 | 1 393 |

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.

17. Податок на прибуток

| | 2012 | 2011 |
|--|-------------|--------------|
| 17.1. Податок на прибуток, відображений в звіті про прибутки та збитки | | |
| <i>Поточний податок на прибуток</i> | | |
| Поточні податкові витрати (дохід) | 406 | 509 |
| Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів | - | - |
| | 406 | 509 |
| <i>Відстрочений податок на прибуток</i> | | |
| Сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до виникнення та сторнування тимчасових різниць | (233) | 9 683 |
| 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 | (1704) | (5 510) |
| | 1937 | 4 173 |
| Всього витрати з податку на прибуток від триваючої діяльності | 1531 | 4 682 |

| | 2012 | 2011 |
|---|---------------------|----------------------|
| 17.2. Взаємозв'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком | | |
| <i>Прибуток від триваючої діяльності</i> | | |
| <i>до оподаткування:</i> | | |
| за ставкою 25% | | (1 006) |
| за ставкою 23% | | 44 101 |
| за ставкою 21% | (604) | |
| <i>Всього прибуток від триваючої діяльності до оподаткування</i> | <i>(604)</i> | <i>43 095</i> |
| <i>Витрати, що не враховуються для цілей оподаткування</i> | | |
| за ставкою 25% | | 308 |
| за ставкою 23% | | 973 |
| за ставкою 21% | 1 426 | |
| <i>Всього витрат, що не враховуються для цілей оподаткування</i> | <i>1 426</i> | <i>1 281</i> |
| <i>Розрахований податок на прибуток:</i> | | |
| за ставкою 25% | | (175) |
| за ставкою 23% | | 10 367 |
| за ставкою 21% | 173 | |
| <i>Всього розрахований податок на прибуток</i> | <i>173</i> | <i>10 192</i> |
| Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів | | - |
| Зміни з 01.04.2011 р. ставок | | (3 784) |

| | | |
|--|--------|---------|
| оподаткування з 25% до 23% та зміни з 01.04.2011 р. у податковому законодавстві | | |
| Зміни з 01.01.2012 р. ставок оподаткування з 23% до 21% | | (1 726) |
| Зміни з 01.01.2013 р. ставок оподаткування з 21% до 19% | (1704) | |
| | <hr/> | <hr/> |
| | (1531) | 4 682 |
| Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів | | - |
| Всього витрати з податку на прибуток від триваючої діяльності | <hr/> | <hr/> |
| | (1531) | 4 682 |

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%

17.3. 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> |
|----------------|---------------------------|---|---|---|---|--------------------------|
| 2011 | | | | | | |
| Основні засоби | (14 277) | (4 141) | | | | (18 418) |
| Забезпечення | 324 | (32) | | | | 292 |
| Разом | (13 953) | (4 173) | | | | (18 126) |
| 2012 | | | | | | |
| Основні засоби | (18 418) | 1939 | | | | (16479) |
| Забезпечення | 292 | (2) | | | | 290 |
| Разом | (18 126) | 1937 | | | | (16189) |

18. Основні засоби

Товариство застосовує для оцінки на дату балансу модель собівартості.

| | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 18.1. Балансова вартість | | | |
| Будівлі | 47866 | 43 877 | 43 172 |
| Машини та інші | 125061 | 123 548 | 88 416 |
| Разом | 172927 | 167 425 | 131 588 |

| | <i>Будівлі</i> | <i>Машини та інші*</i> | <i>Разом</i> |
|--|----------------|------------------------|----------------|
| 18.2. Собівартість | | | |
| Залишок на 01.01.2011 р. | 47 582 | 137 859 | 185 441 |
| Придбання | 1 506 | 50 299 | 51 805 |
| Вибуття | (4) | (116) | (120) |
| Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу | - | - | - |
| Інші зміни | 440 | (440) | - |
| Залишок на 31.12.2011 р. | 49 524 | 187 602 | 237 126 |
| Придбання | 5317 | 15550 | 20867 |
| Вибуття | (200) | (1141) | (1341) |
| Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу | | | |
| Інші зміни | | | |
| Залишок на 31.12.2012 р. | 54641 | 202011 | 256652 |

*) 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 31.12.2011 р. складає 7 110 тис. грн., станом на 31.12.2012 р. – 28255 тис. грн.

| 18.3. Амортизація | <i>Будівлі</i> | <i>Машини та інші</i> | <i>Разом</i> |
|--|----------------|-----------------------|---------------|
| Залишок на 01.01.2011 р. | 4 410 | 49 443 | 53 853 |
| Амортизаційні відрахування | 1 189 | 14 737 | 15 926 |
| Вибуття | (3) | (75) | (78) |
| Знецінення (відновлення) | - | - | - |
| Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу | - | - | - |
| Інші зміни | 51 | (51) | - |
| Залишок на 31.12.2011 р. | 5 647 | 64 054 | 69 701 |
| Амортизаційні відрахування | 1194 | 13137 | 14331 |
| Вибуття | (66) | (241) | (307) |
| Знецінення (відновлення) | | | |
| Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу | | | |
| Інші зміни | | | |
| Залишок на 31.12.2012 р. | 6775 | 76950 | 83725 |

19. Запаси

| За собівартістю | 31.12.2012 | 31.12.2011 | 01.01.2011 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Виробничі запаси | 6685 | 6 176 | 5 211 |
| Товари | 39 | 9 467 | 27 |
| Разом | 6725 | 15 643 | 5 238 |

Крім того, на відповідальному зберіганні перебуває сировина замовника: на 31.12.2011 р. – 6 072 тис. грн., на 31.12.2012 р. – 5494 тис. грн.

Вартість запасів, визнаних як витрати триваючої діяльності, в 2011 році складає 87 817 тис. грн., в 2012 році – 95553 тис. грн.

20. Торгівельна дебіторська заборгованість

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 | 01.01.2011 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| суми до отримання від торгових клієнтів | 10 | 17 | 18 |
| суми до отримання від зв'язаних сторін | 42383 | 90 850 | 45 688 |
| Всього за амортизованою собівартістю* | 42393 | 90 867 | 45 706 |
| Залишок резерву під знецінення торговельної дебіторської заборгованості | | - | - |
| Балансова вартість заборгованості | 42393 | 90 867 | 45 706 |

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

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

| Резерв | 2012 | 2011 |
|--|-------------|-------------|
| Залишок на початок | | - |
| Нараховано збитки від знецінення | | 17 |
| Списано безнадійну заборгованість | | (17) |
| Зменшення збитку від попереднього знецінення | | - |
| Курсова різниця | | - |
| Залишок на кінець | | - |

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.

21. Інша поточна дебіторська заборгованість

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 | 01.01.2011 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Аванси сплачені | 4349 | 2 129 | 1 494 |

| | | |
|-------------|--------------|--------------|
| 4349 | 2 129 | 1 494 |
|-------------|--------------|--------------|

22. Поточні податкові активи та зобов'язання

| 22.1. Активи | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Податок на прибуток | | - | - |
| Податок на додану вартість | 52 | 1 096 | 172 |
| Інші податки | | - | - |
| | 52 | 1 096 | 172 |

| 22.2. Зобов'язання | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Податок на прибуток | 48 | 315 | 153 |
| Податок на додану вартість | - | - | - |
| Інші податки | 502 | 437 | 335 |
| | 550 | 752 | 488 |

23. Грошові кошти та їхні еквіваленти

| | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Грошові кошти в касі і на рахунках | | | |
| в банках | 62 | 83 | 32 |
| Короткострокові депозити | | - | - |
| | 62 | 83 | 32 |

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

24. 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.

| 24.1 Кількість акцій, що перебувають в обігу | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Випущені і повністю сплачені акції | 10 228 600 | 10 228 600 | 10 228 600 |
| Викуплені акції | - | - | - |
| | 10 228 600 | 10 228 600 | 10 228 600 |

| 24.2 Акціонерний капітал | <i>Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.</i> | <i>Статутний капітал</i> | <i>Емісійний дохід</i> | <i>Разом</i> |
|---------------------------------|---|------------------------------|----------------------------|--------------|
| Залишок на 01.01.2011 р. | 21 344 400 | 10 229 | - | 10 229 |
| Залишок на 31.12.2011 р. | 21 344 400 | 10 229 | - | 10 229 |
| Залишок на 31.12.2012 р. | 21 344 400 | 10 229 | - | 10 229 |

25. Резерви

| 25.1 Резерви | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Резервний капітал | 474 | 347 | 211 |
| Резерв переоцінки основних засобів | | - | - |
| | 474 | 347 | 211 |

| 25.2 Резервний капітал | <i>2012</i> | <i>2011</i> |
|---|-------------|-------------|
| Залишок на початок | 347 | 211 |
| Резервування, здійснені протягом періоду | 127 | 136 |
| Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок резерву) протягом періоду суми | | - |
| Залишок на кінець | 474 | 347 |

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

26. 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 2011-2012 рр. підприємством реалізовано зв'язаним сторонам товарно-матеріальних цінностей та послуг:

| | <i>2012</i> | <i>2011</i> |
|---|---------------|----------------|
| ДП «Кондитерська корпорація «Рошен» | 212 351 | 242 480 |
| ТОВ «Кондитертранс» | 39 | 35 |
| ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» | 376 | 1 |
| ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен» | 13 | 15 |
| | 221779 | 242 531 |

За отримані товарно-матеріальні цінності та послуги зв'язані сторони розрахувались в сумі 197 369 тис.грн. – 2011 рік, 261247 тис.грн. – 2012 рік, в результаті взаємин утворились суми дебіторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

| | <i>31.12.2011</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ДП «Кондитерська корпорація «Рошен» | 42380 | 90 850 | 45 688 |
| ТОВ «Кондитертранс» | 3 | - | - |
| ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» | | - | - |
| ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен» | | - | - |
| | 42383 | 90 850 | 45 688 |

На протязі 2011-2012 рр. підприємством придбано у зв'язаних сторін товарно-матеріальних цінностей та послуг:

| <i>2012</i> | <i>2011</i> |
|-------------|-------------|
|-------------|-------------|

| | | |
|---|--------------|----------------|
| ДП «Кондитерська корпорація «Рошен» | 95076 | 148 506 |
| ТОВ «Кондитертранс» | 554 | 504 |
| ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» | 21 | 5 |
| ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен» | 2 | 53 |
| | 95653 | 149 068 |

За придбані товарно-матеріальні цінності та послуги підприємство розрахувалось в сумі 99 750 тис.грн. – 2011 рік, 145 769 тис.грн. – 2012 рік, в результаті взаємин утворились суми кредиторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

| | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ДП «Кондитерська корпорація «Рошен» | 111356 | 161 466 | 112 144 |
| ТОВ «Кондитертранс» | 6 | 9 | 15 |
| ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» | | 2 | - |
| ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика «Рошен» | | - | - |
| | 111362 | 161 477 | 112 159 |

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 протяжні звітних періодів не набули статусу безнадійної або сумнівної.

Компенсації провідному управлінському персоналові:

а) короткострокові виплати працівникам

2011 – 902 тис. грн. 2012 – 1515 тис. грн..;

б) виплати по закінченні трудової діяльності відсутні;

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

г) виплати при звільненні відсутні;

г) платіж на основі акцій – інформація відсутня.

27. Торгівельна кредиторська заборгованість

| | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| суми до сплати постачальникам | 374 | 295 | 302 |
| суми до сплати зв'язаним сторонам | 111362 | 161 477 | 112 159 |
| <i>Всього за амортизованою собівартістю*</i> | <i>111736</i> | <i>161 772</i> | <i>112 461</i> |
| Балансова вартість заборгованості | 111736 | 161 772 | 112 461 |

)* – 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.

28. Інша поточна кредиторська заборгованість

| | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Аванси отримані | | - | - |
| Розрахунки за виплатами персоналу | 3256 | 2 854 | 2 226 |
| | 3256 | 2 854 | 2 226 |

29. Інші поточні зобов'язання

| | <i>31.12.2012</i> | <i>31.12.2011</i> | <i>01.01.2011</i> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Податковий кредит | 281 | 310 | 182 |
| Інше | 75 | 58 | 57 |
| | 356 | 368 | 239 |

30. 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 2011 р. складає 74 тис. грн., за 2012 р. – 93 тис. грн.

31. Прибуток на акцію

32.1. 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.

32.2. 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.

32. 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.

33. 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.

34. 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 (2011 – 37,18%, 2012 – 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 2011 році 15 756 тис. грн., в 2012 році 17351 тис. грн.

Голова



Головний бухгалтер

Ананченко О.В.

Рудницька Л.М.