

Публічне акціонерне товариство
«Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

Фінансова звітність за 2015 рік була
затверджена протоколом № 3
29 лютого 2016 р.

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація про товариство

Повне найменування Товариства українською мовою – Публічне акціонерне товариство «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен» (код ЄДРПОУ 00382191). Товариство за видом є акціонерним. Товариство за типом є публічним. Його материнським підприємством виступає ТОВ «Центрально-Європейська Кондитерська компанія». Фактичним кінцевим материнським підприємством групи виступає ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Прайм есетс кепітал».

Місцезнаходження офісу виконавчого органу Товариства: Україна, 39610, Полтавська обл., м. Кременчук, Жовтнева, 57. Товариство зареєстроване в Україні 20.04.1998 року Виконавчим комітетом Кременчуцької міської ради Полтавської області. Основним видом діяльності товариства є виробництво какао, шоколаду та цукристих кондитерських виробів (код КВЕД 15.84.0) на умовах переробки давальницької сировини.

Зміни в економічному середовищі, в якому товариство здійснює діяльність.

Суттєве погіршення економічної ситуації у 2014 році було обумовлене несприятливою ціновою кон'юктурою на зовнішніх ринках, військовим конфліктом на Сході України, анексією АР Крим і м. Севастополя, торговельними обмеженнями зі сторони Російської Федерації; в сукупності дія цих факторів викликала ланцюжкову реакцію дисбалансу усіх макроекономічних показників. Під впливом подій 2014 року, економічна ситуація в 2015 році характеризується подальшим занепадом. Серед основних факторів, що обумовлювали економічні тенденції у 2015 році, були: низький зовнішній та внутрішній попит унаслідок гальмування економічного зростання; зниження купівельної спроможності населення; ускладнення відносин з основними торговельними партнерами та відтік інвестицій. Комплексна взаємодія цих показників призводила до підсилення кризових процесів в економіці. В цілому економіка України протягом 2015 року перебувала в стадії глибокої кризи і лише наприкінці 2015 року з'явилися окремі ознаки стабілізації ситуації в економіці України.

Кінцевий результат розвитку та наслідки економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України. Керівництво стежить за поточним станом розвитку подій і вживає заходів за необхідності. Подальший негативний розвиток подій може негативно вплинути на результати діяльності та

фінансовий стан товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути достовірно визначені. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан товариства.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

2. Безперервна діяльність

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. Керівництво та акціонери мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність товариства. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу. Керівництво проаналізувало існуючі економічні та політичні чинники невизначеності. Враховуючи їх можливий вплив, а також інформацію, викладену вище, керівництво товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

3. Відповідність складання фінансової звітності

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

4. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції.

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

Кумулятивний рівень інфляції за період 2013-2015 років наближається до 80%.

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

5. Основа складання та представлення фінансової звітності.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних товариства, сформованих згідно з МСБО, фінансові звіти є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності товариства, метою фінансових звітів є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки товариства.

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

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

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

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

6. Суттєві положення облікової політики товариства.

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

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

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

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

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

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

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

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

Поточний податок – Поточний податок на прибуток базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи та витрати, тому що він не включає статті доходів та витрат, які оподатковуються або відносяться на валові витрати в інші періоди, а також в нього не включаються статті, які ніколи не оподатковуються або ніколи не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання підприємства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, які діяли або в основному діяли до кінця звітного періоду.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями у дочірні підприємства та асоційовані підприємства, а також участю у спільних підприємствах, за винятком випадків коли підприємство здатне

контролювати сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність, що така тимчасова різниця не буде сторнована у найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають у результаті тимчасових різниць, які відносяться на валові витрати та пов'язані з такими інвестиціями та участю, визнаються лише у тому обсязі, по відношенню до якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, і передбачається їх сторнування у найближчому майбутньому.

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

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

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

Поточний та відстрочений податки за період – Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку (або у складі іншого сукупного прибутку, або безпосередньо у власному капіталі) – у цьому випадку податок також визнається поза межами прибутку або збитку, або коли вони виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств. У випадку об'єднання підприємств податковий вплив включається в облік об'єднання підприємств.

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

а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням 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	35-50
Машини та обладнання	12-15

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми	2-5
транспортні засоби	5
інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5

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 дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, по відношенню до якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

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

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

Запаси – Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість незавершеного виробництва, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, визначається шляхом використання конкретної

ідентифікації собівартості. Собівартість всіх інших запасів визначається на основі методу середньозваженої вартості. 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, що первісно оцінюються за справедливою вартістю.

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

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

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

покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку коли існують об'єктивні свідчення, що актив знецінився.

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів – Підприємство припиняє визнавати фінансовий актив тільки у тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням даним активом, іншому підприємству. Якщо підприємство не передає і не зберігає всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, але продовжує контролювати переданий актив, тоді воно визнає свою збережену частку в даному активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку йому, можливо, треба буде заплатити. Якщо підприємство зберігає всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, воно продовжує визнавати даний фінансовий актив і також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

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

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

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

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть 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 прибутку або збитку у тому періоді, в якому було таке зменшення.

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

Строки корисного використання основних засобів – Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді 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 відрізнятися 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. Нові стандарти.

9.1. Стандарти, що вступили в силу в 2015 році.

Не було жодних нових стандартів або інтерпретацій, що були випущені раніше і вступили в силу на дату випуску фінансової звітності товариства, застосування яких вплине на фінансовий стан чи результати діяльності товариства протягом періодів, що починаються з або після 01 січня 2015 року. Жодна з поправок до Стандартів, які вступили в силу від цієї дати, не мала істотного впливу на фінансову звітність товариства.

9.2. 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.

Стандарти та поправки до них, що вступають в силу для річних звітів, що починаються 01 січня 2016 року або після цієї дати.

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», поправки в рамках Ініціативи з розкриття.

Поправки до МСБО (IAS) 1 роз'яснюють, як застосовувати концепцію суттєвості на практиці.

Щорічне вдосконалення МСФЗ, пакет 2012 – 2014 років, зміни до МСФЗ (IFRS) 5, 7, МСБО (IAS) 19, 34.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 5 містять спеціальне керівництво для ситуацій, коли компанія рекласифікує актив (або групу вибуття) з категорії призначених для продажу в категорію призначених для розподілу власникам (або навпаки).

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 містять додаткове керівництво для визначення того, чи є договори на обслуговування участю в переданому активі, що продовжується, для цілей розкриття інформації відносно переданих активів.

Стандарти та поправки до них, що вступають в силу для річних звітів, що починаються 01 січня 2018 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка»

МСФЗ (IFRS) 9, випущений в листопаді 2009 року, запроваджує нові вимоги до класифікації і оцінки фінансових активів. В жовтні 2010 року в стандарт були внесені поправки, які запроваджують нові вимоги до класифікації і оцінки фінансових зобов'язань та до припинення їх визнання. У листопаді 2013 року стандарт був доповнений новими вимогами до обліку хеджування. Оновлена версія стандарту була випущена в липні 2014 року. Основні зміни відносяться до порядку розрахунку резерву під знецінення фінансових активів та до поправок в частині класифікації і оцінки шляхом додавання нової категорії фінансових інструментів «оцінювані за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному прибутку» для певного типу простих боргових інструментів.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»

У травні 2014 року був опублікований МСФЗ (IFRS) 15, в якому встановлена єдина детальна модель обліку виручки за договорами з покупцями для підприємств.

Керівництво товариства не очікує, що застосування цих стандартів та поправок до них буде мати істотний вплив на фінансову звітність.

10. Дохід (Виручка) від продажу

	2015	2014
Дохід від реалізації послуг	179256	119665

Дохід від реалізації товарів	480	186
Разом	179 736	119851

11. Витрати за характером

	2015	2014
витрати на амортизацію	20242	16117
витрати на виплати працівникам	91583	69117
вартість запасів, визнаних як витрати	53513	35718

12. Інвестиційний дохід

	2015	2014
Дохід від оренди	850	275
Відсотки одержані	-	-
Разом	850	275

13. Інші прибутки (збитки)

	2015	2014
Зменшення корисності фінансових активів	-	-
Вибуття основних засобів	52	-
Компенсація з бюджету (заробітку мобілізованих)	1054	-
Курсові різниці	-	-
Разом	1 106	-

14. Інші операційні витрати

	2015	2014
Втрати від знецінення запасів	-	-
Визнані штрафи	-	18
Медичне страхування	347	655

Оплата лікарняних листів	350	261
Утримання медпункту	-	-
Утримання їдальні	511	2399
Утримання об'єктів оренди	568	168
Транспортні послуги (транзит)	-	-
Матеріальна допомога	711	-
Компенсація з бюджету (заробітку мобілізованих)	1196	-
Інше	708	749
Разом	4 391	4250

15. Забезпечення наступних витрат і платежів

15.1. Забезпечення	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Забезпечення на виплату відпусток	1 784	1423	1334
Всього поточні забезпечення	1 784	1423	1334
Всього забезпечення	1 784	1423	1334

15.2. Забезпечення на виплату відпусток	2015	2014
Залишок на початок	1 423	1334
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду	5660	4314
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду суми	(5299)	(4225)
Залишок на кінець	1 784	1423

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

	2015	2014
16.1. Податок на прибуток, відображений в звіті про прибутки та збитки		
<i>Поточний податок на прибуток</i>		
Поточні податкові витрати (дохід)	2 259	448
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів	-	-
	2 259	448
<i>Відстрочений податок на прибуток</i>		
Сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(1 754)	(1 806)
Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів	-	-
Сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до зміни ставок оподаткування або до зміни податкової бази активів	-	(1 909)
	(1 754)	(3 715)
Всього витрати (дохід) з податку на прибуток від триваючої діяльності	505	(3 267)

	2015	2014
16.2. Взаємозв'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком		
<i>Прибуток від триваючої діяльності до оподаткування:</i>		
за ставкою 18%	2 738	(8 670)
Всього прибуток від триваючої діяльності до оподаткування	2 738	(8 670)
<i>Витрати, що не враховуються для цілей оподаткування</i>		
за ставкою 18%	68	1 127
Всього витрат, що не враховуються для цілей оподаткування	68	1 127

Розрахований податок на прибуток:

за ставкою 18%	505	(1 358)
<i>Всього розрахований податок на прибуток</i>	<i>505</i>	<i>(1 358)</i>
Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів	-	-
Зміни на 31.12.2014 р. податкової бази основних засобів	-	(1 909)
	<i>505</i>	<i>(1 909)</i>
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів	-	-
Всього витрати з податку на прибуток від триваючої діяльності	505	(3 267)

Згідно XX розділу Податкового Кодексу України з 01.01.2014 р. встановлено ставку оподаткування 18%.

16.3. Відстрочений податок

	<i>Залишок на початок</i>	<i>Відображено в складі прибутку або збитку</i>	<i>Відображено в складі іншого сукупного прибутку</i>	<i>Відображено безпосередньо в капіталі</i>	<i>Рекласифіковано з власного капіталу до прибутку або збитку</i>	<i>Залишок на кінець</i>
2014						
Основні засоби	(13627)	3699	-	-	-	(9928)
Забезпечення	240	16	-	-	-	256
Разом	(13387)	3715	-	-	-	(9672)
2015						
Основні засоби	(9 928)	2 010	-	-	-	7 918
Забезпечення	256	(256)	-	-	-	-
Разом	(9 672)	1 754	-	-	-	7 918

17. Основні засоби

Товариство застосовує для оцінки на дату балансу модель собівартості.

17.1. Балансова вартість	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Будівлі	44072	45482	46841
Машини та інші	188830	48035	106591
Разом	232 902	93517	153432

17.2. Собівартість	Будівлі	Машини та інші*	Разом
Залишок на 31.12.2013 р.	54932	188441	243373
Придбання	-	1336	1336
Вибуття	(22)	(277)	(299)
Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	(48819)	(48819)
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.2014 р.	54910	140681	195591
Придбання	300	114445	114745
Вибуття	(6)	(735)	(741)
Повернення з категорії основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	48819	48819
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.2015 р.	55204	303210	358414

*) 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 31.12.2014 р. складає 20086 тис. грн., станом на 31.12.2015 р. – 42011 тис. грн.

17.3. Амортизація	<i>Будівлі</i>	<i>Машини та інші</i>	<i>Разом</i>
Залишок на 31.12.2013 р.	8091	81850	89941
Амортизаційні відрахування	1350	14767	16117
Вибуття	(13)	(175)	(188)
Знецінення (відновлення)	-	-	-
Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	(3796)	(3796)
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.2014 р.	9428	92646	102074
Амортизаційні відрахування	1706	18536	20242
Вибуття	(2)	(598)	(600)
Знецінення (відновлення)	-	-	-
Повернення з категорії основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	3796	3796
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.2015 р.	11132	114380	125512

18. Запаси

За собівартістю	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
Виробничі запаси	9971	17792	7210
Товари	47	57	33
Разом	10 018	17849	7243

Крім того, на відповідальному зберіганні перебуває сировина замовника: на 31.12.2014 р. – 9732 тис. грн., на 31.12.2015 р. – 7871 тис. грн.

Вартість запасів, визнаних як витрати триваючої діяльності, в 2014 році складає 35718 тис. грн., в 2015 році – 53513 тис. грн.

19. Торгівельна дебіторська заборгованість

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
суми до отримання від торгових клієнтів	50	44	20
суми до отримання від зв'язаних сторін	53972	16615	39715
<i>Всього за амортизованою собівартістю*</i>	<i>54 022</i>	<i>16659</i>	<i>39735</i>
Залишок резерву під знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	-	-	-
Балансова вартість заборгованості	54 022	16659	39735

)* – 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.

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

Резерв	<i>2015</i>	<i>2014</i>
<i>Залишок на початок</i>	-	-
Нараховано збитки від знецінення	-	-
Списано безнадійну заборгованість	-	-
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.

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

20. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
Аванси сплачені	3340	1756	1581
	3 340	1756	1581

21. Поточні податкові активи та зобов'язання

21.1. Активи	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
Податок на прибуток	-	991	-
Податок на додану вартість	9903	551	-
Інші податки	-	-	-
	9 903	1542	-

21.2. Зобов'язання	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
Податок на прибуток	993	-	1231
Податок на додану вартість	-	-	1043
Інші податки	870	660	418
	1 863	660	2692

22. Грошові кошти та їхні еквіваленти

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
Грошові кошти в касі і на рахунках	34	15	67

в банках

Короткострокові депозити

	-	-
	34	15
		67

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.

23.1. Кількість акцій, що перебувають в обігу

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
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

23.2. Акціонерний капітал	<i>Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Емісійний дохід</i>	<i>Разом</i>
Залишок на 31.12.2013 р.	10 228 600	10 229	-	10 229
Залишок на 31.12.2014 р.	10 228 600	10 229	-	10 229
Залишок на 31.12.2015 р.	10 228 600	10 229	-	10 229

24. Резерви

24.1. Резерви	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
Резервний капітал	1 065	953	880
Резерв переоцінки основних засобів	-	-	-
	1 065	953	880

24.2. Резервний капітал	<i>2015</i>	<i>2014</i>
Залишок на початок	953	880
Резервування, здійснені протягом періоду	112	73
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок резерву) протягом періоду суми	-	-
Залишок на кінець	1 065	953

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'язаними сторонами для підприємства виступають ДП «Кондитерська корпорація «Рошен», ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика», ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», ТОВ «Кондитертранс», ТОВ «Розподільчий центр «Плюс».

На протязі 2014-2015 рр. підприємством реалізовано зв'язаним сторонам товарно-матеріальних цінностей, обладнання та послуг:

	<i>2015</i>	<i>2014</i>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	214397	140652
ТОВ «Кондитертранс»	-	20
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	12	-
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	840	89
	215249	140761

За отримані товарно-матеріальні цінності, обладнання та послуги зв'язані сторони розраховувались в сумі 163861 тис. грн. – 2014 рік, 177892 тис. грн. – 2015 рік, в результаті взаємин утворились суми дебіторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01. 2014</i>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	53810	16526	39711
ТОВ «Кондитертранс»	-	-	4
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	-	-	-
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	162	89	-
	53972	16615	39715

На протязі 2014-2015 рр. підприємством придбано у зв'язаних сторін товарно-матеріальних цінностей та послуг:

	<i>2015</i>	<i>2014</i>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	133366	20572

ТОВ «Кондитертранс»	-	189
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	61	122
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	7	-
ТОВ «Розподільчий центр «Плюс».	214	-
	133648	20883

За придбані товарно-матеріальні цінності та послуги підприємство розрахувалось в сумі 37056 тис. грн. – 2014 рік, 2669 тис. грн. – 2015 рік, в результаті взаємин утворились суми кредиторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	206006	75027	91193
ТОВ «Кондитертранс»	-	-	7
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	-	-	-
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	-	-
	206006	75027	91200

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

2014 – 2227 тис. грн.;

2015 – 2220 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>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
суми до сплати постачальникам	677	478	327
суми до сплати зв'язаним сторонам	206006	75027	91200
Всього за амортизованою собівартістю*	206 683	75505	91527
Балансова вартість заборгованості	206 683	75505	91527

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

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

27. Інша поточна кредиторська заборгованість

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
Аванси отримані		-	-
Розрахунки за виплатами персоналу	4493	3997	2658
	4 493	3997	2658

28. Інші поточні зобов'язання

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
--	-------------------	-------------------	-------------------

Податковий кредит	389	274	256
Інше	112	87	57
	501	361	313

29. Орендні операції

Предметом угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендаря, є нерухоме майно (площі) та обладнання. Орендні платежі, визнані як витрати в 2015 році, складають 67 тис. грн.

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 2016 рік очікуються в сумі 2067 тис. грн.

Загальна сума непередбачених орендних платежів (відшкодованих орендарями комунальних послуг), визнана як прибуток, за 2014 р. складає 458 тис. грн., за 2015 р. – 214 тис. грн.

30. Прибуток на акцію

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

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

31. Події після дати балансу

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

32. Зменшення корисності

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

33. Виплати працівникам

На працівників підприємства поширюється схема державного пенсійного (соціального) забезпечення. Підприємство зобов'язане здійснювати відрахування в державний пенсійний фонд у вигляді певного відсотка від заробітної плати. В 2014 році розмір ставки відрахувань складав 37,18%, в 2015 році підприємство використало право на застосування понижуючого коефіцієнта, тому розмір ставок коливався від 22,96% до 30,82%.

Зобов'язанням підприємства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку), складає в 2014 році 20060 тис. грн., в 2015 році – 21107 тис. грн.

Окрім цього, в 2015 році підприємством було сплачено до Пенсійного фонду 54 тис. грн. на покриття витрат з виплати пільгових пенсій. Підприємство включило відшкодування витрат Пенсійного фонду на виплату пільгових пенсій до складу прибутку (збитку). Забезпечення під майбутні виплати по пільгових пенсій не створюється.

34. Фінансові активи та фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Товариство не мало фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років балансова вартість фінансових активів та зобов'язань наближена до їх справедливої вартості.

34.1. Фінансові активи

31.12.2015 31.12.2014 01.01.2014

Фінансові активи, оцінені за амортизованою

собівартістю

Торгівельна	дебіторська	19	54 022	16659	39735
заборгованість					
Всього фінансові активи			54 022	16659	39735

34.2. Фінансові зобов'язання			31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
<i>Фінансові зобов'язання, оцінені за</i>					
<i>амортизованою собівартістю</i>					

Торгівельна	кредиторська	26	206 683	75505	91527
заборгованість					
Всього фінансові зобов'язання			206 683	75505	91527

34.3. Управління капіталом

Підприємство управляє капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в осяжному майбутньому та одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних засобів. В порівнянні з 2014 роком загальна стратегія підприємства не змінилася.

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

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

Обов'язкові вимоги до мінімального розміру капіталу підприємства відсутні.

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

35. Управління ризиками

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

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

35.1. Ризик ліквідності

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

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

Недисконтовані зобов'язання	<i>За</i>	<i>Менше 3</i>	<i>Від 3 до 12</i>	<i>Разом</i>
станом на 31.12.2015 р.	<i>вимогою</i>	<i>місяців</i>	<i>місяців</i>	
Торговельна кредиторська заборгованість	-	68519	138164	206 683
Поточні податкові зобов'язання	-	1863	-	1 863

35.2. Кредитний ризик

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

Кредитний ризик стосується переважно торгівельної дебіторської заборгованості.

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

На 31.12.2015 року дебіторська заборгованість контрагентів, що не є пов'язаними особами, склала 50 тис. грн. або 0,1% від загальної торгівельної дебіторської заборгованості (відповідно на 31.12.2014 р. – 44 тис. грн. або 0,3% від загальної торгівельної дебіторської заборгованості). Підприємство оцінює концентрацію кредитного ризику торгівельної дебіторської заборгованості як низьку.

Необхідність визнання збитків від знецінення дебіторської заборгованості аналізується підприємством на кожну звітну дату по кожному основному контрагенту індивідуально. Сума, яка найкраще відображає максимальний рівень кредитного ризику, на кінець 2015 року складає 54022 тис. грн. (на кінець 2014 року – 16659 тис. грн.) та є рівною балансовій вартості торгівельної дебіторської заборгованості.

Підприємство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості.

36. Активи, призначені для продажу

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>01.01.2014</i>
Лінія по виробництву карамелі	-	45024	-

