

**Публічне акціонерне товариство**  
**«Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**

Фінансова звітність за 2016 рік була  
затверджена протоколом № 2  
28 лютого 2017 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, вулиця Ігоря Сердюка, 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.*

У 2016 році відбулося стрімке зниження споживчої інфляції – до 12,4%, тоді як у 2015 році споживчі ціни зросли на 43,3%. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році відбулося насамперед завдяки послабленню інфляційного тиску, зумовленого фундаментальними факторами. Зниженню базової інфляції і загалом інфляційного тиску сприяли помірковані фіскальна та монетарна політика, послаблення інтенсивності військового конфлікту на сході країни. У 2016 році, вперше після депресивних 2012-2013 та кризових 2014-2015 років, економіка України продемонструвала позитивні показники економічного зростання, загалом за рік – на 1,3 %, а українська промисловість продемонструвала поступове відновлення позитивної динаміки.

Однак прогнозується, що економічне зростання залишатиметься повільним через несприятливе зовнішнє середовище і невизначеності, пов’язані з військовим конфліктом на сході країни та з запровадженням реформ в умовах складної політичної ситуації.

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 відрізнятися від оцінок управлінського персоналу, а несприятливий розвиток подій може вплинути на результати діяльності та

фінансовий стан товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути достовірно визначені.

## **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 2014-2016 років досяг 101,2%.

Тим не менш, враховуючи загальний огляд обставин, що склалися в економіці України в 2016 році, керівництво Товариства вважає, що необхідність перераховувати цю фінансову звітність згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» 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 імпорتنі мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгівельних та цінових знижок;
- б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва підприємства;
- в) первісну попередню оцінку витрат на демонтаж і усунення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання, яке бере на себе підприємство або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

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

У випадках коли інформація про собівартість не була доступна, керівництво використовувало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінниками. Основою такої оцінки була справедлива вартість, яка визначається як сума, за яку актив можна було б обміняти в операції між добре обізнаними сторонами, які бажають здійснити таку операцію.

Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Підприємство обрало для використання справедливу вартість в якості доцільної вартості станом на дату переходу до МСФЗ для будівель, споруд, та історичну – для інших основних засобів.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

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

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання собівартості основних засобів, крім землі та незавершеного будівництва, протягом очікуваного терміну корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Строк корисного використання, років</b>
Будівлі та споруди	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 дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, по відношенню до якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

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

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

**Запаси** – Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість незавершеного виробництва, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, визначається шляхом використання конкретної ідентифікації собівартості. Собівартість всіх інших запасів визначається на основі методу середньозваженої вартості. 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 оцінюється 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 ефективного ставки відсотка, причому відсоткові витрати визнаються на основі реальної дохідності.

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

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

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

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

**Умовні зобов'язання та активи** – Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Строки корисного використання основних засобів** – Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді 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 2016 році.**

Не було жодних нових стандартів або інтерпретацій, що були випущені раніше і вступили в силу на дату випуску фінансової звітності товариства, застосування яких вплинуло на фінансовий стан чи результати діяльності товариства протягом періодів, що починаються з або після 01 січня 2016 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.**

Товариство не застосовувало достроково стандарти або інтерпретації, що були випущені але не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності товариства.

Нижче наводяться стандарти, що були випущені, але не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності товариства, 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 2017 року або після цієї дати.***

*МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», поправки в рамках Ініціативи з розкриття.*

Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» вимагають розкриття інформації, що дозволить користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, викликані фінансовою діяльністю.

*Щорічне вдосконалення МСФЗ, пакет 2014 – 2016 років, зміни до МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання».*

Поправки до МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» роз'яснюють обсяг вимог до розкриття інформації.

*МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».*

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» роз'яснюють коли стосовно нереалізованих збитків по борговим інструментам, що оцінюються по МСФЗ за справедливою вартістю, має визнаватись відстрочений податковий актив.

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

***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.

*МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»*

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій» містять спеціальне керівництво для ситуацій, коли компанія змінює умови операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій, з розрахунків грошовими коштами на розрахунки з використанням інструментів власного капіталу.

*МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»*

Поправки до МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість» стосуються умов, за яких компанія може перевести об'єкт нерухомості в категорію інвестиційної нерухомості або із цієї категорії.

*Щорічне вдосконалення МСФЗ, пакет 2014 – 2016 років, зміни до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».*

Поправки до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» стосуються оцінки інвестицій за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку.

*КТ МСФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті – авансові платежі в рахунок відшкодування»*

Роз'яснення КТ МСФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті – авансові платежі в рахунок відшкодування» уточнює дату, яку слід вважати датою здійснення операції для цілей визначення обмінного курсу.

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

***Стандарти та поправки до них, що вступають в силу для річних звітів, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати.***

*МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»*

У січні 2016 року був опублікований МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який змінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» та всі пов'язані роз'яснення. Облік з боку орендодавця залишається практично без змін та передбачає розподіл оренди на операційну та фінансову. Для орендарів розподіл на операційну та фінансову оренду змінено на єдину модель обліку:

На дату початку оренди визнається актив у формі права користування в сумі зобов'язання з майбутніх платежів по оренді плюс первісні прямі витрати. Актив у формі права користування в подальшому оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації і знецінення. Зобов'язання оцінюється за приведеною (теперішньою) вартістю майбутніх орендних платежів виходячи зі строку оренди. Ставка дисконтування визначається на основі відсоткової ставки, визначеної договором оренди (якщо вона може бути легко визначена), в іншому випадку – на основі ставки залучення додаткових позикових коштів.

Керівництво товариства не може обґрунтовано оцінити вплив від застосування цього стандарту на фінансову звітність.

## **10. Дохід (Виручка) від продажу**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Дохід від реалізації послуг	183 536	179 256

Дохід від реалізації товарів	198	480
<b>Разом</b>	<b>183 734</b>	<b>179 736</b>

### 11. Витрати за характером

	2016	2015
витрати на амортизацію	31 407	20 242
витрати на виплати працівникам	88 544	91 583
вартість запасів, визнаних як витрати	55 783	53 513

### 12. Інвестиційний дохід

	2016	2015
Дохід від оренди	1 443	850
Відсотки одержані	-	-
<b>Разом</b>	<b>1 443</b>	<b>850</b>

### 13. Інші прибутки (збитки)

	2016	2015
Зменшення корисності фінансових активів	-	-
Вибуття основних засобів	707	52
Компенсація з бюджету (заробітку мобілізованих)	-	1 054
Курсові різниці	-	-
<b>Разом</b>	<b>707</b>	<b>1 106</b>

### 14. Інші операційні витрати

	2016	2015
Втрати від знецінення запасів	-	-
Визнані штрафи	-	-

Медичне страхування	391	347
Оплата лікарняних листів	447	350
Пільгові пенсії	99	-
Утримання їдальні	-	511
Утримання об'єктів оренди	1 106	568
Утримання 0,3% профкому	202	-
Матеріальна допомога	61	711
Компенсація з бюджету (заробітку мобілізованих)	-	1 196
Витрати на виплату середнього заробітку мобілізованих, та мобілізованих по контракту на особовий період	1 164	-
Інше	621	708
<b>Разом</b>	<b>4 091</b>	<b>4 391</b>

#### 15. Забезпечення наступних витрат і платежів

15.1. Забезпечення	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Забезпечення на виплату відпусток	1 743	1 784	1 423
<b>Всього поточні забезпечення</b>	<b>1 743</b>	<b>1 784</b>	<b>1 423</b>
<b>Всього забезпечення</b>	<b>1 743</b>	<b>1 784</b>	<b>1 423</b>

15.2. Забезпечення на виплату відпусток	2016	2015
<b>Залишок на початок</b>	<b>1 784</b>	<b>1 423</b>
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду	5 898	5 660
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду суми	(5 939)	(5 299)
<b>Залишок на кінець</b>	<b>1 743</b>	<b>1 784</b>

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

## 16. Податок на прибуток

<b>16.1. Податок на прибуток, відображений в звіті про прибутки та збитки</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<i>Поточний податок на прибуток</i>		
Поточні податкові витрати (дохід)	1 351	2 259
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів	-	-
	<b>1 351</b>	<b>2 259</b>
<i>Відстрочений податок на прибуток</i>		
Сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(1 474)	(1 754)
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	-	-
	<b>(1 474)</b>	<b>(1 754)</b>
<b>Всього витрати (дохід) з податку на прибуток від триваючої діяльності</b>	<b>(123)</b>	<b>505</b>
<b>16.2. Взаємозв'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<i>Прибуток від триваючої діяльності до оподаткування:</i>		
за ставкою 18%	(823)	2 738
<b>Всього прибуток від триваючої діяльності до оподаткування</b>	<b>(823)</b>	<b>2 738</b>
<i>Витрати, що не враховуються для цілей оподаткування</i>		
за ставкою 18%	141	68



<b>Всього витрат, що не враховуються для цілей оподаткування</b>	<b>141</b>	<b>68</b>
<i>Розрахований податок на прибуток:</i>		
за ставкою 18%	(123)	505
<b>Всього розрахований податок на прибуток</b>	<b>(123)</b>	<b>505</b>
Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів	-	-
Зміни на 31.12.2015 р. податкової бази основних засобів	-	-
	<b>(123)</b>	<b>505</b>
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів	-	-
<b>Всього витрати з податку на прибуток від триваючої діяльності</b>	<b>(123)</b>	<b>505</b>

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

**16.3. Відстрочений податок**

<b>2015</b>	<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>
Основні засоби	(9 928)	2 010	-	-	-	(7 918)
Забезпечення	256	(256)	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>(9 672)</b>	<b>1 754</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7 918)</b>
<b>2016</b>	<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>
Основні засоби	(7 918)	1 474	-	-	-	(6 444)
Забезпечення	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>(7 918)</b>	<b>1 474</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6 444)</b>

## 17. Основні засоби

Товариство застосовує для оцінки на дату балансу модель собівартості.

<b>17.1.</b>	<b>Балансова вартість</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
Будівлі		44 293	44 072	45 482
Машини та інші		310 750	188 830	48 035
<b>Разом</b>		<b>355 043</b>	<b>232 902</b>	<b>93 517</b>

<b>17.2.</b>	<b>Собівартість</b>	<i>Будівлі</i>	<i>Машини та інші*</i>	<i>Разом</i>
<b>Залишок на 01.01.2015 р.</b>		<b>54 910</b>	<b>140 681</b>	<b>195 591</b>
Придбання		300	114 445	114 745
Вибуття		(6)	(735)	(741)
Повернення з категорії основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу		-	48 819	48 819
Інші зміни		-	-	-
<b>Залишок на 31.12.2015 р.</b>		<b>55 204</b>	<b>303 210</b>	<b>358 414</b>
Придбання		1 976	168 126	170 102
Вибуття		(40)	(19 750)	(19 790)
Повернення з категорії основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу		-	-	-
Інші зміни		-	-	-
<b>Залишок на 31.12.2016 р.</b>		<b>57 140</b>	<b>451 586</b>	<b>508 726</b>

\* – Категорія “інші” включає транспортні засоби, інструменти та прилади, комп’ютерну техніку. Частка основних засобів, включених до категорії “інші” складає 1-2% від загальних сум.

- Собівартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують, станом на 31.12.2015 р. складає 42 011 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. – 516 тис. грн.

<b>17.3.</b>	<b>Амортизація</b>	<i>Будівлі</i>	<i>Машини</i>	<i>Разом</i>
--------------	--------------------	----------------	---------------	--------------

	<i>та інші</i>		
<b>Залишок на 01.01.2015 р.</b>	<b>9 428</b>	<b>92 646</b>	<b>102 074</b>
Амортизаційні відрахування	1 706	18 536	20 242
Вибуття	(2)	(598)	(600)
Знецінення (відновлення)	-	-	-
Повернення з категорії основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	3 796	3 796
Інші зміни	-	-	-
<b>Залишок на 31.12.2015 р.</b>	<b>11 132</b>	<b>114 380</b>	<b>125 512</b>
Амортизаційні відрахування	1 731	29 676	31 407
Вибуття	(16)	(3 220)	(3 236)
Знецінення (відновлення)	-	-	-
Повернення з категорії основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
<b>Залишок на 31.12.2016 р.</b>	<b>12 847</b>	<b>140 836</b>	<b>153 683</b>

### 18. Запаси

<b>За собівартістю</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
Виробничі запаси	12 286	9 971	17 792
Товари	46	47	57
<b>Разом</b>	<b>12 332</b>	<b>10 018</b>	<b>17 849</b>

Крім того, на відповідальному зберіганні перебуває сировина замовника: на 31.12.2015 р. – 7 871 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 5 009 тис. грн.

Вартість запасів, визнаних як витрати триваючої діяльності, в 2015 році складає 53 513 тис. грн., в 2016 році – 55 783 тис. грн.

### 19. Торгівельна дебіторська заборгованість

<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
-------------------	-------------------	-------------------

суми до отримання від торгових клієнтів	36	50	44
суми до отримання від зв'язаних сторін	60 191	53 972	16 615
<b>Всього за амортизованою собівартістю*</b>	<b>60 227</b>	<b>54 022</b>	<b>16 659</b>
Залишок резерву під знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	-	-	-
<b>Балансова вартість заборгованості</b>	<b>60 227</b>	<b>54 022</b>	<b>16 659</b>

\* – 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.

<b>Резерв</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Залишок на початок</b>	-	-
Нараховано збитки від знецінення	-	-
Списано безнадійну заборгованість	-	-
Зменшення збитку від попереднього знецінення	-	-
Курсова різниця	-	-
<b>Залишок на кінець</b>	-	-

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

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

## 20. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>01.01.2015</i>
Аванси сплачені	2 943	3 340	1 756
	<b>2 943</b>	<b>3 340</b>	<b>1 756</b>

## 21. Поточні податкові активи та зобов'язання

<b>21.1. Активи</b>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>01.01.2015</i>
Податок на прибуток	-	-	991
Податок на додану вартість	-	9 903	551
Інші податки	-	-	-
	<b>-</b>	<b>9 903</b>	<b>1 542</b>

<b>21.2. Зобов'язання</b>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>01.01.2015</i>
Податок на прибуток	139	993	-
Податок на додану вартість	-	-	-
Інші податки	1 287	870	660
	<b>1 426</b>	<b>1 863</b>	<b>660</b>

### кошти та їхні еквіваленти

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>01.01.2015</i>
Грошові кошти в касі і на рахунках в банках	14	34	15
Короткострокові депозити	-	-	-
	<b>14</b>	<b>34</b>	<b>15</b>

**22. Грошові**

На залишки коштів на поточних рахунках в банках встановлена ставка 0,00 % 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**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
Випущені і повністю сплачені акції	10 228 600	10 228 600	10 228 600
Викуплені акції	-	-	-
	<b>10 228 600</b>	<b>10 228 600</b>	<b>10 228 600</b>

**23.2. Акціонерний  
капітал**

	<b>Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.</b>	<b>Статутний капітал</b>	<b>Емісійний дохід</b>	<b>Разом</b>
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
Залишок на 31.12.2016 р.	10 228 600	10 229	-	10 229

**24. Резерви**

**24.1. Резерви**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
Резервний капітал	1 065	1 065	953
Резерв переоцінки основних засобів	-	-	-

	<u>1 065</u>	<u>1 065</u>	<u>953</u>
<b>24.2. Резервний капітал</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Залишок на початок</b>		<u>1 065</u>	<u>953</u>
Резервування, здійснені протягом періоду		-	112
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок резерву) протягом періоду суми		-	-
<b>Залишок на кінець</b>		<u>1 065</u>	<u>1 065</u>

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

## 25. Операції зі зв'язаними сторонами

25.1. 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 2015-2016 рр. підприємством реалізовано зв'язаним сторонам товарно-матеріальних цінностей, обладнання та послуг:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	220 264	214 397
ТОВ «Кондитертранс»	-	-
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	-	12
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	20 991	840
ТОВ «Розподільчий центр плюс»	624	-
	<u>241 879</u>	<u>215 249</u>

За отримані товарно-матеріальні цінності, обладнання та послуги зв'язані сторони розрахувались в сумі 177 892 тис. грн. – 2015 рік, 235 660 тис. грн. – 2016 рік, в результаті взаємин утворились суми дебіторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:



	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	60 191	53 810	16 526
ТОВ «Кондитертранс»	-	-	-
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	-	-	-
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	162	89
	<b>60 191</b>	<b>53 972</b>	<b>16 615</b>

На протязі 2015-2016 рр. підприємством придбано у зв'язаних сторін товарно-матеріальних цінностей та послуг:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	195 655	133 366
ТОВ «Кондитертранс»	-	-
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	1 514	61
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	229	7
ТОВ «Розподільчий центр «Плюс».	165	214
	<b>197 563</b>	<b>133 648</b>

За придбані товарно-матеріальні цінності та послуги підприємство розрахувалось в сумі 2 669 тис. грн. – 2015 рік, 224 102 тис. грн. – 2016 рік, в результаті взаємин утворились суми кредиторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	179 461	206 006	75 027
ТОВ «Кондитертранс»	-	-	-
ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	-	-	-
ПАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	-	-

ТОВ «Розподільчий центр «Плюс»	6	-	-
	<b>179 467</b>	<b>206 006</b>	<b>75 027</b>

Будь-яких гарантій не надавалося та не отримувалося.

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.

25.2. Компенсації провідному управлінському персоналові:

а) короткострокові виплати працівникам

2015 – 2 220 тис. грн.;

2016 – 2 804 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

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
суми до сплати постачальникам	759	677	478
суми до сплати зв'язаним сторонам	179 467	206 006	75 027
<b>Всього за амортизованою собівартістю*</b>	<b>180 226</b>	<b>206 683</b>	<b>75 505</b>
<b>Балансова вартість заборгованості</b>	<b>180 226</b>	<b>206 683</b>	<b>75 505</b>

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

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

## 27. Інша поточна кредиторська заборгованість

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
Аванси отримані	24	-	-
Розрахунки за виплатами персоналу	4 023	4 493	3 997
	<b>4 047</b>	<b>4 493</b>	<b>3 997</b>

## 28. Інші поточні зобов'язання

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
Податковий кредит	287	389	274
Інше	113	112	87
	<b>400</b>	<b>501</b>	<b>361</b>

## 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 2016 році, складають 27 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 2017 рік очікуються в сумі 391 тис. грн.

Загальна сума непередбачених орендних платежів (відшкодованих орендарями комунальних послуг), визнана як прибуток, за 2015 р. складає 214 тис. грн., за 2016 р. – 263 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 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 2015 році підприємство використало право на застосування понижуючого коефіцієнта, тому розмір ставок коливався від 22,96% до 30,82%, в 2016 році розмір ставки відрахувань складав 22% та 8,41%.

Зобов'язанням підприємства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку), складає в 2015 році 21 107 тис. грн., в 2016 році – 15 747 тис. грн.

Окрім цього, в 2016 році підприємством було сплачено до Пенсійного фонду 99 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 2016 та 2015 років Товариство не мало фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, оцінюваних за амортизованою собівартістю, наближена до їх справедливої вартості.

<b>34.1. Фінансові активи</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
<hr/>			
<i>Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю</i>			
Торгівельна дебіторська заборгованість	19 60 227	54 022	16 659
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>60 227</b>	<b>54 022</b>	<b>16 659</b>

**34.2. Фінансові зобов'язання****31.12.2016 31.12.2015 01.01.2015***Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю*

Торгівельна кредиторська заборгованість	26	180 226	206 683	75 505
Інші довгострокові фінансові зобов'язання		150 000	-	-
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>		<b>330 226</b>	<b>206 683</b>	<b>75 505</b>

*Інші довгострокові фінансові зобов'язання* являють собою позики зв'язаних сторін.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання, представлені в 2016 році:

Позикодавець / контрагент	Сума позики по договору	Процентна ставка	Дата отримання	Дата погашення	Залишок на 31.12.2016
ДП «Кондитерська корпорація «Рошен»	150 000	-	31.08.2016	31.12.2017	150 000

**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 2015 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 торгівельну 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 торгівельну 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.

<b>Недисконтовані зобов'язання станом на 31.12.2016 р.</b>	<b>За вимогою</b>	<b>Менше 3 місяців</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Понад 12 місяців</b>	<b>Разом</b>
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	150 000	150 000
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	180 226	-	-	180 226
Поточні податкові зобов'язання	1 426	-	-	-	1 426
	<b>1 426</b>	<b>180 226</b>	<b>-</b>	<b>150 000</b>	<b>331 652</b>

### 35.2. Кредитний ризик

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

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з платоспроможністю торгівельних контрагентів, здійснюється Товариством у відповідності до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов'язаним з контрагентами. Кредитоспроможність

контрагента оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Крім того, здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торговельної дебіторської заборгованості.

На 31.12.2016 року дебіторська заборгованість контрагентів, що не є пов'язаними особами, склала 36 тис. грн. або 0,1% від загальної торговельної дебіторської заборгованості (відповідно на 31.12.2015 р. – 50 тис. грн. або 0,1% від загальної торговельної дебіторської заборгованості). Підприємство оцінює концентрацію кредитного ризику торговельної 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 2016 року складає 60 227 тис. грн. (на кінець 2015 року – 54 022 тис. грн.) та є рівною балансовій вартості торговельної дебіторської заборгованості.

Підприємство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості.

### **36. Активи, призначені для продажу**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>01.01.2015</b>
Лінія по виробництву карамелі «Помадка»	-	-	45 024
	-	-	<b>45 024</b>

В 2014 році керівництвом підприємства, в зв'язку з припиненням використання у власній виробничій діяльності, було прийнято рішення продати Лінію по виробництву карамелі «Помадка» (обладнання). Однак, впродовж наступних 12 місяців покупця, готового купити Лінію за справедливою вартістю, не знайшлося. В 2015 році Лінія по виробництву карамелі «Помадка» (обладнання) була передана в оперативну оренду, в зв'язку з чим зазначене обладнання більше не класифікується як утримуване для продажу.

Припинення визнання Лінії по виробництву карамелі «Помадка» (обладнання) в якості необоротних активів, утримуваних для продажу, не виказало впливу на результати діяльності за 2015 рік.

### **Від імені керівництва товариства:**

Голова правління	Радько С. П.
Головний бухгалтер	Самошин О. Ю.