

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

1. Загальні відомості

Організація та основні види діяльності

Публічне акціонерне товариство “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ” (далі – «Підприємство») зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно законодавства України. Підприємство було зареєстровано 19.04.1994р. виконавчим комітетом Запорізької міської Ради, як ЗАТ “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”. У 2011 році Підприємство було перетворене у Публічне акціонерне товариство “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”.

Основними видами діяльності Підприємства є переробка насіння соняшника, шроту, лушпиння, переробка в маргаринову продукцію та мило господарське, оптова торгівля.

Підприємство здійснює діяльність на умовах давальницької переробки сировини.

За результатами 2014 року ПАТ «ЗОЖК» займає 2 місце з переробки насіння соняшнику в Україні, обсяг переробки за рік склав 799 104тн. (що на 55,9% більш, ніж у минулому році) Обсяг виробництва нерафінованої олії соняшnikової у 2013р. дорівнює 334 154 тн.

Серед виробників маргаринової продукції в Україні ПАТ «ЗОЖК» займає перше місце. ПАТ «ЗОЖК» вироблено маргаринової продукції у 2014р. 85 372 тн.

Середня кількість працівників станом на 31.12.2014р. складала 1174 осіб.

Місцезнаходження Підприємства: 69014, Україна, м.Запоріжжя, вул.Харчова, 3.

Виробничі потужності Підприємства розташовані за адресою: 69014, Україна, м.Запоріжжя, вул.Харчова, 3 та вул.Харчова, 6.

2. Основи подання звітності

Фінансова звітність ПАТ “ЗОЖК” була підготовлена у відповідності з МСФЗ, згідно вимог Закону України “Про бухгалтерський облік”.

Бухгалтерський облік на Підприємстві у звітному періоді здійснювався у відповідності з законодавством України, правилами бухгалтерського обліку та звітності. Принципи бухгалтерського обліку, згідно законодавства України, суттєво відрізняються від загальноприйнятих принципів та процедур, які відповідають МСФЗ. У зв’язку з цим фінансова звітність за МСФЗ складалася на основі бухгалтерських записів шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ. При складанні фінансової звітності по МСФЗ за 2014р. датою переходу на МСФО вважалась 01.01.2011 року, як цього потребує п.21

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

МСФЗ1 “Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності”.

Фінансова звітність була підготовлена по принципу нарахування (крім інформації про рух грошових коштів). З метою надання інформації у фінансовій звітності більш зрозумілою, застосовувався рівень округлення в тисячах одиниць валюти подання (без десяткового знака).

В якості функціональної валюти для ПАТ «ЗОЖК» встановлено грошову одиницю України - гривні, оцінено свої результати діяльності та фінансовий стан у цій валюті.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первісному визнанні відображені у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховані та відображені в Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Згідно п.10 МСБО 1 повний комплект фінансової звітності включає: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про сукупні доходи за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень. Застосовуючи право даного пункту на використання інших назв для звітів, ніж ті, які використовуються в даному стандарті, та з урахуванням вимог, викладених у Наказі МФУ від 09.12.2011г. № 1591 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку», про складання фінансової звітності підприємствами, які відповідно до законодавства застосовують МСФЗ, застосовуються форми звітності, викладені в додатку до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Таким чином, для складання звіту про фінансовий стан застосовується форма «Баланс», для складання звіту про сукупні доходи застосовується форма «Звіт про фінансові результати», для складання звіту про зміни у власному капіталі застосовується форма «Звіт про власний капітал», для складання звіту про рух грошових коштів застосовується форма «Звіт про рух грошових коштів», які є Додатками до Наказу Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р. «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Зважаючи на те, що дані форми не відповідають вимогам, викладеним у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», а саме, Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про власний капітал не дають можливості розкрити порівняльну інформацію за попередні періоди, у письмових примітках підприємство наводить форми Звітів про фінансовий стан, сукупні доходи, про зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року із порівняльними даними.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

Звіт про фінансовий стан (баланс)
ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» (тис. грн.)
станом на 31 грудня 2014 року та 2013 року

А К Т И В	31.12.2013р.	31.12.2014р.
1	3	4
I. Необоротні активи		
Нематеріальні активи:		
залишкова вартість	175	156
первісна вартість	392	392
накопичена амортизація	(217)	(236)
Незавершені капітальні інвестиції		
Основні засоби:		
залишкова вартість	581 034	634 634
первісна вартість	1 052 814	1 170 777
знос	(471 780)	(536 143)
Інвестиційна нерухомість		
первісна вартість інвестиційної нерухомості		
знос інвестиційної нерухомості		
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		
Інші фінансові інвестиції		
Відстрочені податкові активи	-	10 133
Гудвіл при консолідації		
Усього за розділом I	581 209	644 923
II. Оборотні активи		
Виробничі запаси	37 837	44 814
Незавершене виробництво	-	10 641
Готова продукція	-	20 150
Товари	38	41 192
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	56 283	112 956
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	109 424	50 605
з бюджетом	1 506	6 520
Інша поточна дебіторська заборгованість	23 802	46 887
Поточні фінансові інвестиції		
Грошові кошти та їх еквіваленти: в національній валюті	41	5 518
у тому числі в касі	3	2

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

Витрати майбутніх періодів		15
Інші оборотні активи	1 109	27
Усього за розділом II	230 040	339 325
Баланс	811 249	984 248
Пасив		
1		
I. Власний капітал		
Зареєстрований капітал	372 561	372 561
Капітал у дооцінках	251 655	250 742
Додатковий капітал	190	190
Резервний капітал	948	948
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(371 671)	(395 080)
Усього за розділом I	253 683	229 361
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Довгострокові кредити банків	40	-
Відстрочені податкові зобов'язання	8 067	-
Усього за розділом II	8 107	-
III. Поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити банків	78 286	7 584
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	145 331	379 759
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
з бюджетом	816	994
у тому числі з податку на прибуток		
зі страхування	1 606	1 733
з оплати праці	3 238	3 706
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	173	4 290
Поточні забезпечення	3 808	3 443
Доходи майбутніх періодів		
Інші поточні зобов'язання	316 201	353 378
Усього за розділом III	549 459	754 887
Баланс	811 249	984 248

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

Звіт про сукупний дохід (звіт про фінансовий стан) ПАТ «Запорізький
оліяжиркомбінат» (тис. грн.)
за 2014 та 2013 роки

Стаття	2014 рік	2013 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	887 354	349 054
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(725 178)	(309 622)
ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)	162 176	39 432
Інші операційні доходи	42 993	51 728
Адміністративні витрати	(77 451)	(29 379)
Витрати на Збут	(33 933)	(42 252)
Інші операційні витрати	(128 285)	(21 678)
Фінансовий результат від операційної діяльності Прибуток (збиток)	(34 500)	(2 149)
Фінансові витрати	(7 194)	(11 129)
Інші витрати	(826)	(1 939)
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ДО ОПОДАТКУВАННЯ	(42 520)	(15 217)
Дохід (Витрати) з податку на прибуток	18 198	(174)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)	(24 322)	(15 391)
Сукупний дохід	(24 322)	(15 391)

Звіт про рух грошових коштів ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат»
за 2013 -2014 рік. (тис. грн.)

Стаття	2014р.	2013р.
Грошові кошти від операційної діяльності:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	924 958	368 627
Повернення податків і зборів	-	3
Цільового фінансування	785	793
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3	3
Надходження авансів від покупців і замовників	108 026	105 493
Надходження від повернення авансів	16 564	443
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	201	39 965
Надходження від операційної оренди	306	124

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

Надходження від отримання роялті, авторських винагород	5	5
Інші надходження	168 570	172 746
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(549 088)	(186 983)
Праці	(50 376)	(48 233)
Відрахувань на соціальні заходи	(24 875)	(23 464)
Зобов'язань з податків і зборів всього В тому числі:	(11 243)	(11 357)
Зобов'язань з податку на прибуток	(197)	(853)
Зобов'язань з податку на додану вартість	(12)	(294)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(11 034)	(10 210)
Витрачання на оплату авансів	(249 829)	(122 809)
Витрачання на оплату повернення авансів	(1)	(5 003)
Витрачання на оплату цільових внесків		
Інше витрачання	(176 377)	(124 195)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	157 629	166 158
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	129	48
Надходження від отриманих відсотків	1	
Витрачання на придбання необоротних активів	(73 155)	(132 388)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-73 025	-132 340
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від отримання позик	75 033	101 586
Витрачання на погашення позик	(146 894)	(124 889)
Витрачання на сплату відсотків	(7 195)	(11 129)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-79 056	-34 432
Чистий рух грошових коштів за звітний період	5 548	-614
Залишок коштів на початок року	41	655
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(71)	-
Залишок коштів на кінець року	5 518	41

**Звіт про власний капітал ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» (тис. грн..)
2013 -2014 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок 2013 року	4000	372561	253293	190	948	(356904)	270088
Коригування	4005						

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

Зміна облікової політики							
Виправлення помилок	4010						
Інші зміни	4090					(983)	(983)
Скоригований залишок на початок 2013 року	4095	372561	253293	190	948	(357887)	269105
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(15626)	(15626)
Інший сукупний дохід	4110		(1638)			1638	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		(1638)			1638	
Разом зміна у капіталі	4295		(1638)			(13988)	(15626)
Залишок на кінець 2013 року	4300	372561	251655	190	948	(371875)	253479
Залишок на початок 2014 року	4000	372561	251655	190	948	(371875)	253479
Виправлення помилок	4010					204	204
Скоригований залишок на початок 2014 року	4095	372561	251655	190	948	(371671)	253479
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(24322)	(24322)
Інший сукупний дохід	4110		(913)			913	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		(913)			913	
Разом зміна у капіталі	4295		(913)			(23409)	(24322)
Залишок на кінець 2014 року	4300	372561	250742	190	948	(395080)	229361

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Підприємство функціонує в нестабільному середовищі.. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності політичних, фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, Підприємство застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства.

Зміни в обліковій політиці

В звітному періоді на підприємстві не було змін в обліковій політиці. Застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

Виправлення помилок

Внаслідок виявлення помилок, які були допущені при складанні попередніх фінансових звітів за період, що закінчився 31.12.2013, підприємство на вимогу МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» провело виправлення шляхом ретроспективного перерахування статей фінансових звітів. Помилки були допущені при складанні фінансових звітів за 2013 рік внаслідок відсутності інформації за деякими операціями.

У зв'язку з цим були перераховані наступні статті фінансової звітності за 2014 рік:

1. Звіту про фінансовий стан за статтями:
 - «Інші оборотні активи» на початок 2014 року (замість 695 тис. грн. показник дорівнює 1 109 тис. грн.)
 - «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (замість 145 121 тис. грн. показник дорівнює 145 331 тис. грн.)
 - «Нерозподілений прибуток » на початок 2014 року (замість (371 875) тис. грн. показник дорівнює (371 671) тис. грн.)
2. Звіт про сукупний дохід за статтями:
 - «Адміністративні витрати» за попередній період (2013 рік) (замість 29 199 тис. грн. показник дорівнює 29 379 тис. грн.)
 - «Інші операційні витрати» за попередній період (2013 рік) (замість 22 093 тис. грн. показник дорівнює 21 678 тис. грн.)
 - «Чистий фінансовий результат(збиток)» за попередній період (2013 рік) (замість (15 626) тис. грн. показник дорівнює (15 391) тис. грн.)
3. Звіту про власний капітал за статтею «Скоригований залишок на початок 2014 року» графі 7 «Нерозподілений прибуток» показник дорівнює (371 671) тис. грн.

Повторне оприлюднення виправлених фінансових звітів буде проведено у фінансовій звітності за 2014 рік, шляхом наведення перерахованої порівняльної інформації.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

Стандарти та інтерпретації, випущені, але ще не застосовані

Нижче наводяться стандарти, які були опубліковані, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Підприємства згідно з МСФЗ. Це перелік опублікованих стандартів та інтерпретацій, які Підприємство планує застосовувати у майбутньому. Підприємство планує прийняття цих стандартів після набрання ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 9 “Фінансові інструменти: класифікація і оцінка”

МСФЗ (IFRS) 9 відображає перший етап роботи РМСБО над заміною МСБО (IAS) 39 та застосовується при класифікації та оцінці фінансових активів згідно з МСБО (IAS) 39. Цей стандарт повинен застосовуватися для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати. На подальших етапах РМСБО розглядатиме питання обліку хеджування та зменшення корисності фінансових активів. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Підприємства, але теоретично не вплине на класифікацію та оцінку її фінансових зобов'язань. Для подання загальної картини Підприємство визначить кількісне значення впливу у сукупності з вимогами інших етапів, щойно вони будуть опубліковані.

МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені платежі по діяльності, що здійснюється за регульованими тарифами»

У сферу, регульовану МСФЗ (IFRS) 14, потраплять підприємства, які здійснюють діяльність з регульованими тарифами. Цей стандарт повинен застосовуватися для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2016 р. або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 уточнюють, що компанії повинні використовувати професійне судження у визначенні: структури Приміток до фінансової звітності, розкриттів облікових політик. Поправки також фокусуються на застосуванні концепції суттєвості. Ця поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Правки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 стосуються прийнятних методів нарахування амортизації. Зазначені стандарти встановлюють основний принцип для амортизації, який базується на очікуваному характері споживання майбутніх економічних вигод від активу. Ці поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати.

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

МСФЗ 15 визначає, як і коли слід визнавати виручку, а також необхідний обсяг розкриттів інформації про виручку. Цей стандарт повинен

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

застосовуватися для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2017 р. або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність».

Поправки до МСФЗ (IFRS) 5 стосуються рекласифікації ресурсів з призначених для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу, припинений. Ця поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IAS) 34 «проміжна фінансова звітність»

Поправки до МСФЗ (IAS) 34 зачіпають вимоги щодо розкриття інформації, передбаченої параграфом 16А зазначеного стандарту. Ця поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати.

3. Короткий опис основних принципів облікової політики Операції в іноземній валюті

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються в Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Для обліку операцій і залишків в іноземній валюті застосовується МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операція в іноземній валюті відображається після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс «спот» між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. З практичних причин, а також у зв'язку з несуттєвою різницею, вважати для цих цілей курс “спот” - курсом, встановленим Національним банком України (НБУ) гривні до грошової одиниці іншої країни (п.21-22 МСБУ21).

Згідно п.23 МСБО 21 на кожен дату балансу:

- Монетарні статті в іноземній валюті перераховуються, застосовуючи курс при закритті (курсом при закритті вважається курс НБУ гривні до грошової одиниці іншої країни на кінець звітного періоду), при цьому для грошових коштів виражених в іноземній валюті - щодня, застосовуючи курс НБУ гривні до грошової одиниці іншої країни;

- Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, враховуються, застосовуючи курс на дату операції;

- Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховуються, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

Визначення курсової різниці за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці, які виникають при розрахунках за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, які відрізняються від тих, за якими вони враховувалися при первісному визнанні протягом періоду або в попередній фінансовій звітності, відображаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Визнання доходів та витрат

Доходи від реалізації продукції відображається в момент переходу до покупця суттєвих ризиків та вигод, що впливають з права власності згідно договорів купівлі-продажу.

Доходи від надання послуг визнається в тому періоді, коли послуги були надані та результати угоди, що передбачає надання послуг, можуть бути надійно оцінені.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли по умовам оренди передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання визначеному в МСБО 17 «Оренда». Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

У разі надання в операційну оренду майна ПАТ «ЗОЖК», суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід у сумі нарахованих поточних платежів.

Фінансові витрати

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були здійснені.

До кваліфікованим активам відносяться активи, які обов'язково потребують суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням або для реалізації.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Винагорода робітникам

Всі винагороди працівникам у ПАТ «ЗОЖК» обліковуються як поточні, відповідно до МСБО 19. Підприємство визнає очікувану вартість

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

поточних виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Оплата праці проводиться згідно з колективним договором ПАТ «ЗОЖК» та вимогами МСБО19.

Пенсійні зобов'язання

У процесі господарської діяльності сплачуються обов'язкові внески до державного Пенсійного фонду за своїх працівників, у розмірі передбаченим Законодавством України. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм права на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Підприємство не має недержавної пенсійної програми.

Витрати по податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Сума поточного податку визначається з урахуванням розміру оподатковуваного прибутку, що отримана за рік. Нарахування витрат по поточному податку на прибуток здійснюється з урахуванням діючих ставок податку.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Величина відстроченого податку визначається з урахуванням податкових ставок, які встановлені у відповідності до законодавства на звітну дату, застосування яких очікується в періоді, коли тимчасові різниці будуть повністю погашені або перенесені у майбутнє податковий убуток буде використано.

Основні засоби

Підприємство визначає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та первісна вартість яких більше 2500 грн.

ПАТ «ЗОЖК» первісно оцінює основні засоби за доцільною собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь – якого з виключень, передбачених МСФЗ1, щодо ретроспективного застосування,

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

керівництво ПАТ «ЗОЖК» вирішило застосовувати історичну собівартість основних засобів в якості доцільної собівартості основних засобів.

Для оцінки основних засобів після визнання застосовується модель собівартості, при якій об'єкт основних засобів враховується по його собівартості мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Об'єкти незавершеного будівництва відображені по первісній вартості з нарахуванням амортизації з моменту готовності до експлуатації. До вартості незавершеного будівництва також включаються витрати по фінансуванню, здійснені протягом будівництва, якщо воно проводиться за рахунок позикових коштів.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом від вартості кожного об'єкту основних засобів (за мінусом його ліквідаційної вартості) протягом очікуваних строків корисного використання, які вказані нижче:

- будівлі та споруди – 25 – 40 років;
- обладнання виробничого призначення – 8 років;
- транспортні та інші основні засоби – 5 років.

Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, при цьому замінені активи підлягають списанню. Витрати на ремонт відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були здійснені.

Подальші витрати

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Нематеріальні активи в основному включають в себе патенти, ліцензії та програмне забезпечення.

Товарно-матеріальні цінності

Вартість товарно-матеріальних запасів оцінюється як найменше з двох величин: середньозваженої собівартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна можливої продажі в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат по продажі.

При вибутті ТМЦ (переміщення, списання у виробництво, реалізація, інше списання) собівартість одиниці запасів визначати шляхом використання середньозваженої собівартості (п.25 МСБУ2).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові активи та зобов'язання включають грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові активи, наявні для продажу, дебіторську заборгованість, позикові кошти, кредиторську заборгованість постачальникам і підрядникам, іншу кредиторську заборгованість і інші фінансові активи і спочатку відображаються за справедливою вартістю, скоригованої на суму витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням, на дату, коли Підприємство стає однією зі сторін договору. Фінансові активи списуються з обліку частково або повністю тільки тоді, коли права відповідні вигоди, визначені в відповідному договорі, втрачені, передані, припинені або термін їх дії закінчився. Фінансові зобов'язання списуються з обліку повністю чи частково лише у випадку, якщо зобов'язання, визначене в відповідному договорі, було виконано, скасовано, або термін його дії закінчився.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань з терміном погашення менше року після звітної дати, включаючи торговельну та іншу дебіторську і кредиторську заборгованість, вважається рівній їх балансовій вартості, за винятком тих випадків, коли на звітну дату існують ознаки їх знецінення.

Дебіторська заборгованість

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів та безнадійної заборгованості.

Резерв сумнівних боргів формується методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти ПАТ «ЗМЖК» включають грошові кошти в банках, наявність грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

4. Істотні оцінки в застосуванні облікової політики

Підприємство використовує оцінки та робить допущення, які впливають на активи і зобов'язання що відображаються у фінансовій звітності. Оцінки піддаються постійному критичному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в сформованих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок і припущень. Крім оцінок, керівництво також використовує деякі судження в процесі застосування облікової політики. Судження, які надають найбільш значний вплив на показники, відображені в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до необхідності істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного року, включають строки корисного використання основних засобів.

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини терміну корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного застарівання, фізичний знос та умови експлуатації. Зміни у зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

Підприємство зобов'язане компенсувати Державному пенсійному фонду України суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам, які працювали протягом певного часу в шкідливих умовах, які визначені нормативно-правовими актами України, і тому мають право виходу на пенсію до настання пенсійного віку та на пенсійне забезпечення, передбачене при досягненні певного віку, визначеного нормативно-правовими актами України. При визначенні сум, які у майбутньому будуть компенсовані державі, існує ряд невизначеностей:

- скористається працівник правом на достроковий вихід чи ні,
- суми пенсій на момент виходу працівника на пенсію,
- зміни в законодавстві України, пов'язані з таким пенсійним забезпеченням.

При визначенні майбутніх пенсійних виплат, керівництво виходить з тих положень законодавства України, що діють на звітну дату, використовує оціночні дані з урахуванням статистичних даних та покладається на свої професійні судження які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

5. Перше застосування МСФЗ

Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2012 році. При підготовці даної фінансової звітності вступний баланс був підготовлений станом на 01.01.2011р. - дата переходу Підприємства на МСФЗ. Дана Примітка пояснює основні коригування, проведені Підприємством при перерахунку балансу,

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

складеного згідно МСФЗ станом на 1 січня 2011 року, і раніше опублікованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2010 р., яка була складена відповідно до П(С)БО.

Узгодження власного капіталу станом на 01.01.2011 року представлено наступним чином:

				тис.грн.
Статті	Пояснення	Попередні П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5
Основні засоби	1	717445	-101	717344
Нематеріальні активи	1	317	-78	239
Запаси	1	28846	121	28967
Готова продукція		679	0	679
Товари		32	0	32
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	150412	-149	150263
Дебіторська заборгованість за розрахунками	2, 3	151611	-241	151370
Інша поточна дебіторська заборгованість		218	0	218
Грошові кошти та їх еквіваленти		13	0	13
Інші оборотні активи	3	21116	-7	21109
Витрати майбутніх періодів	4	47	-47	0
Усього, активів		1070736	-502	1070234
Забезпечення виплат персоналу	5	0	3692	3692
Довгострокові кредити банків	6	0	94167	94167
Короткострокові кредити банків	6	168407	-94167	74240
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		594269	0	594269
Поточні зобов'язання за розрахунками	3	5092	-7	5085
Інші поточні зобов'язання	3	442	-390	52
Усього, зобов'язань		768210	3295	771505
1	2	3	4	5
Разом, активи мінус зобов'язання		302526	-3797	298729
Статутний капітал		372561	0	372561
Додатковий вкладений капітал		170	0	170
Інший додатковий капітал		256812	0	256812
Резервний капітал		948	0	948
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-327965	-3797	-331762

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

Разом, власний капітал		302526	-3797	298729
-------------------------------	--	---------------	--------------	---------------

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Перекласифікація програмного забезпечення з основних засобів до нематеріальних активів, списання активів, невідповідних критеріям визнання, рекласифікація незавершеного будівництва
2	Коректування дебіторської заборгованості
3	Коректування на суму розрахунків з податку на додану вартість відносно виданих та отриманих авансів
4	Перекласифікація витрат майбутніх періодів
5	Нарахування резерву відпусток
6	Коректування обліку кредитів банків

6. Податок на прибуток

Складова відстрочених податкових активів та зобов'язань станом на 31.12.2014:

Показник	Бухгалтерська база (за даними трансформації)	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (-), ВПЗ(+) (з урахуванням ставки податку 18%)
Невикористані податкові збитки	62 531	-	(62 531)	(11 256)
Забезпечення на оплату працівникам	3 443	-	(3 443)	(620)
Основні засоби та нематеріальні активи	464 471	454 780	9 691	1 744
Усього				(10 133)
Разом ВПА				(10 133)

7. Чистий дохід (виручка) від реалізації, тис.грн.

Показник	2014	2013р.
Дохід від реалізації продукції	190 549	72
Дохід від реалізації товарів	295 107	15 982
Дохід від реалізації послуг	401 698	333 000
Всього доходи від реалізації	887 354	349 054

8. Собівартість реалізації, тис.грн.

Показник	2014	2013р.
Собівартість реалізованої готової продукції	135 041	72
Собівартість реалізованих товарів	245 555	15 852
Собівартість реалізованих робіт та послуг	344 582	293 698
Всього собівартість реалізації	725 178	309 622

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

9. Забезпечення виплат персоналу

Показник	Сума, тис.грн.
Сальдо на 31.12.2011р.	4 382
Нараховано резерв відпусток за 2012р.	4 895
Використано відпускних в межах резерву за 2012р.	5 400
Сальдо на 31.12.2012р.	3 877
Нараховано резерв відпусток за 2013р.	5 842
Використано відпускних в межах резерву за 2013р.	5 911
Сальдо на 31.12.2013р.	3 808
Нараховано резерв відпусток за 2014р.	5 889
Використано відпускних в межах резерву за 2014р.	6 254
Сальдо на 31.12.2014р.	3 443

10.Інші операційні доходи, інші операційні витрати, тис.грн.

Інші операційні доходи	2014	2013р.
Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти	8 696	1 436
Доходи від реалізації інших оборотних активів	19 324	1 679
Доходи від операційної курсової різниці	942	3 650
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	3 450	210
Інші доходи	10 581	44 753
Всього	42 993	51 728

Інші операційні витрати		2013р.
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти 942	249	182
Собівартість реалізованих запасів 943	19 096	1 617
Витрати від операційної курсової різниці 945	99 034	9 658
Визнані штрафи, пені 948	9	4 224
Інші витрати	9 897	5 997
Всього	128 285	21 678

11.Витрати на збут, тис.грн.

Показник	2014	2013р.
Амортизація	5 273	5 187
Зарплата з відрахуваннями	7 182	6 383
Витрати по автотранспорту	57	75
Витрати на утримання основних засобів	4 189	3 898
Витрати на охолодження готової продукції	931	1 549
Витрати на тех..обслуговування та ремонти основних засобів	2 508	3 817

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

Витрати на транспортування та перевалку готової продукції	4 697	18 316
Інші	9 096	3 027
Всього витрат на збут	33 933	42 252

12. Адміністративні витрати, тис.грн.

Показник	2014	2013р.
Зарплата з відрахуваннями	14 625	15 161
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів, МБП	2 418	2 430
Витрати на утримання основних засобів	341	438
Банківське обслуговування	47 411	544
Витрати на тех. обслуговування та ремонти основних засобів	310	235
Витрати на юридичні послуги	1 216	1 206
Витрати по автотранспорту	2 343	3 063
Інші	8 800	6 302
Всього адміністративних витрат	77 464	29 379

13. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

У Підприємства не було у звітному періоді операцій з пов'язаними сторонами.

14. Збитки від необоротних активів, призначених для продажу

Станом на 31.12.2014р. Підприємство не має необоротних активів, призначених для продажу.

15. Нематеріальні активи

Найменування нематеріального активи	Залишкова вартість, тис.грн.	
	на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду
Корисна модель	20	17
Програмне забезпечення та грн.	155	139
Всього	175	156

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

16. Основні засоби

Найменування основних засобів	Залишкова вартість, тис.грн.	
	на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду
Будівлі та споруди	409 410	458 622
Машина та обладнання	140 188	145 252
Транспортні засоби	1 110	1 174
Інші	30 326	29 586
Всього	581 034	634 634

17. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31.12.2014 року представлені позикою банку в сумі 7 584 тис.грн., процентна ставка дорівнює 12 %, сплата відсотків щомісячно, погашення основної суми до 22.06.2015.

18. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований та сплачений капітал складався з 10675103 простих іменних акцій, номінальною вартістю 34,90 грн. кожна та становить 372561094,70 грн. У звітному періоді додаткового випуску акцій не було.

19. Інформація по сегментам

Підприємство має наступні основні сегменти: переробка насіння, шроту та лушпиння, переробка в маргарини та оптова торгівля.

Інші операції, які не підлягають окремому розкриттю у вигляді звітних сегментів на підставі кількісних показників за 2014 та 2013 р., включають в себе надання інших послуг, крім тих, які увійшли в основні сегменти, юридичним особам, послуги фізичним особам, роздрібну торгівлю.

Інформація в розрізі звітних сегментів Підприємства за 2014 та 2013р. представлена наступним чином:

тис.грн.

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів									
		Переробка насіння, шроту та лушпиння		Переробка в маргарини		Оптова торгівля		Інши (нерозподілені статті)		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних	010	261204	212 324	338616	136 647	293366	13 387	37161	38 424	930347	400 782

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

сегментів											
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	260092	172 355	323759	135 043	293366	13 387	10137	28 269	887354	349 054
іншим звітним сегментам	012										
інші операційні доходи	013	1112	39 969	14857	1 604			27024	10 155	42993	51 728
Фінансові доходи звітних сегментів	020										
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021										
інші фінансові доходи	022										
Інші доходи	030										
Усього доходів звітних сегментів	040	261204	212324	338616	136 647	293366	13 387	37161	38424	930347	400782
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x				
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x				
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x				
надзвичайні доходи	053	x	x	x	x	x	x				
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060										
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	261204	212324	338616	136647	293366	13387	37161	38424	930347	400782
Витрати звітних сегментів Витрати операційної діяльності	080	234033	157068	244463	122741	243764	13252	2918	16561	725178	309622
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	234033	157068	244463	122741	243764	13252	2918	16561	725178	309622
іншим звітним сегментам	082										
Адміністративні витрати	090	8918	20292	11100	5423	10058	1120	47375	2364	77451	29199
Витрати на збут	100	7897	15756	9830	3427	15898	836	308	22233	33933	42252
Інші операційні витрати	110	4906	4970	19775	1928	4484	230	99120	14965	128285	22093
Фінансові витрати звітних сегментів	120										
з них:											

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121										
	122										
Інші витрати	130										
Усього витрат звітних сегментів	140	255754	198086	285168	133519	274204	15438	149721	56123	964847	403166
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	-10178	13242	-10178	13242
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	826	1939	826	1939
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	7194	11129	7194	11129
надзвичайні витрати	153	x	x	x	x	x	x				
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	-18198	174	-18198	174
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160										
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	255754	198086	285168	133519	274204	15438	139543	69365	954669	416408
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	5450	14238	53448	3128	19162	-2051	-112560	-17699	-34500	-2384
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	5450	14238	53448	3128	19162	-2051	-102382	-30941	-24322	-15626
5. Активи звітних сегментів	200	299421	387103	203887	186504	78253	4254	350240	208436	931801	786297
з них:	201										
необоротні активи	202	255695	272803	125420	137195			263808	171211	644923	581209
запаси	203	22762	15500	39417	5110	41145		13473	17265	116797	37875
дебіторська заборгованість	204	20964	98800	39050	44199	37108	4254	72959	19960	170081	167213
	205										
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	52447	24952	52447	24952
з них:	221	x	x	x	x	x	x	52447	24952	52447	24952
	222	x	x	x	x	x	x				
	223	x	x	x	x	x	x				
	224	x	x	x	x	x	x				
Усього активів підприємства	230	299421	387103	203887	186504	78253	4254	402687	233388	984248	811249
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	16061	70754	23047	57381	110550	5459	230101	11737	379759	145331
з них:	241										
кредиторська заборгованість за товари, роботи,	242	16061	70754	23047	57381	110550	5459	230101	11737	379759	145331

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

послуги											
	243										
	244										
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	375128	412235	375128	412235
з них:											
довгострокові кредити банків	261	x	x	x	x	x	x	7584	78326	7854	78326
інші	262	x	x	x	x	x	x	367544	333909	367544	333909
	263	x	x	x	x	x	x				
	264	x	x	x	x	x	x				
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	16061	70754	23047	57381	110550	5459	605229	423972	754887	557566
7. Капітальні інвестиції	280	6405	6618	2168	1317			110928	31185	119501	39120
8. Амортизація необоротних активів	290	52165	52655	14810	15881			178	587	67153	69123

Активи звітних сегментів включають торгову дебіторську заборгованість, необоротні активи, запаси, й не включають іншу дебіторську заборгованість та інвестиційну нерухомість, які контролюються на рівні Підприємства в цілому.

Сегменті зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, й не включають короткострокові позики, іншу кредиторську заборгованість, які контролюються на рівні Підприємства в цілому.

20. Умовні зобов'язання

21. Судові позови

Компанія значною мірою використовує судження при оцінці та визнанні резервів та ризику умовних зобов'язань стосовно позовів, що перебувають на розгляді в суді, або інших не врегульованих претензій, що підлягають вирішенню шляхом переговорів, посередництва, арбітражного провадження або урядового регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності задоволення позову, що перебуває на розгляді, або виникнення зобов'язання, а також для визначення можливих обсягів кінцевого відшкодування. З огляду на невизначеність, що притаманна процесу оцінки, фактичні збитки можуть відрізнятися від попередньо визначених забезпечень. Такі оцінки підлягають зміні по мірі отримання нової інформації, головним чином за допомоги внутрішніх експертів, за наявності, або за підтримки зовнішніх консультантів, як, наприклад, юрисконсульти. Перегляд оцінок може мати суттєвий вплив на операційні результати у майбутньому.

21. Оподаткування

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

23. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення в порівнянні з умовами кредитування клієнтів, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

Станом на 31 грудня 2014 р. керівництво підприємства визнало резерв під зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості у сумі 80 тис. грн. (1 січня 2014 р.: 68 тис. гривень).

24. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Підприємства включають торгову кредиторську заборгованість та короткостроковий кредит банку. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також ПАТ “ЗОЖК” має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Політика управління ризиками включає:

- Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.
- Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов’язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.
- валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2014р.

обміну валют. Підприємство контролює валютний ризик шляхом управління валютною позицією.

- Підприємство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків ПАТ “ЗОЖК” здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик.

25. Події після дати балансу.

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Підприємства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Підприємство повинно було розкрити, не відбувалися.

Директор фінансовий

Ю.В.Венедиктов

Головний бухгалтер

Т.В.Муравйова