

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

## 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 2015 року ПАТ «ЗОЖК» займає 1 місце з переробки насіння соняшнику в Україні, обсяг переробки за рік склав 767 187тн. Обсяг виробництва нерафінованої олії соняшnikової у 2015р. дорівнює 320 176 тн.

Серед виробників маргаринової продукції в Україні ПАТ «ЗОЖК» займає перше місце. ПАТ «ЗОЖК» вироблено маргаринової продукції у 2015р. 78 763 тн.

Середня кількість працівників станом на 31.12.2015р. складала 1040 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 2015р. датою переходу на МСФО вважалась 01.01.2011 року, як цього потребує п.21 МСФЗ1 “Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності”.

## ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

### Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

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 2015 року із порівняльними даними.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

Звіт про фінансовий стан (баланс)  
ПАТ «Запорізький оліажиркомбінат» (тис. грн.)  
станом на 31 грудня 2015 року та 2014 року

А К Т И В	31.12.2014р.	31.12.2015р.
1	2	3
<b>I. Необоротні активи</b>		
Нематеріальні активи:		
залишкова вартість	156	184
первісна вартість	392	440
накопичена амортизація	(236)	(256)
Незавершені капітальні інвестиції		
Основні засоби:		
залишкова вартість	634 634	622 175
первісна вартість	1 170 777	1 223 734
знос	(536 143)	(601 559)
Інвестиційна нерухомість		
первісна вартість інвестиційної нерухомості		
знос інвестиційної нерухомості		
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		
Інші фінансові інвестиції		146
Відстрочені податкові активи	9 017	9017
Гудвіл при консолідації		
Усього за розділом I	643 807	631 522
<b>II. Оборотні активи</b>		
Виробничі запаси	44 814	56 560
Незавершене виробництво	10 641	56 521
Готова продукція	20 150	
Товари	41 192	39
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	112 956	155 934
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	50 605	103 633
з бюджетом	7 022	8 717
Інша поточна дебіторська заборгованість	46 887	49 661
Поточні фінансові інвестиції		
Грошові кошти та їх еквіваленти: в національній валюті	5 518	11 677
у тому числі в касі	2	2
Витрати майбутніх періодів	15	21

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

Інші оборотні активи	27	68
Усього за розділом II	339 827	386 271
Баланс	983 634	1 017 793
Пасив		
1		
I. Власний капітал		
Зареєстрований капітал	372 561	372 561
Капітал у дооцінках	250 742	250 742
Додатковий капітал	190	294
Резервний капітал	948	948
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(395 655)	(306 312)
Вилучений капітал	(42)	-
Усього за розділом I	228 744	317 955
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Довгострокові кредити банків	-	
Відстрочені податкові зобов'язання	-	
Усього за розділом II	-	
III. Поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити банків	7 584	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	379 759	379 842
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
з бюджетом	994	1 091
у тому числі з податку на прибуток		
зі страхування	1 733	1 628
з оплати праці	3 706	3 758
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4 290	151
Поточні забезпечення	3 443	3 105
Доходи майбутніх періодів		
Інші поточні зобов'язання	353 378	310 263
Усього за розділом III	754 890	699 838
Баланс	984 248	1 017 793

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

Звіт про сукупний дохід (звіт про фінансовий стан) ПАТ «Запорізький  
оліяжиркомбінат» (тис. грн.)  
за 2015 та 2014 роки

Стаття	2015 рік	2014 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 461 128	887 354
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 183 972)	(725 178)
<b>ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)</b>	<b>277 156</b>	<b>162 176</b>
Інші операційні доходи	114 463	42 993
Адміністративні витрати	(55 877)	(77 451)
Витрати на Збут	(57 761)	(33 933)
Інші операційні витрати	(188 144)	(128 285)
Фінансовий результат від операційної діяльності Прибуток (збиток)	89 837	(34 500)
Інші доходи	60	
Фінансові витрати	(135)	(7 194)
Інші витрати	(337)	(826)
<b>ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ДО ОПОДАТКУВАННЯ</b>	<b>89 425</b>	<b>(42 520)</b>
Дохід (Витрати) з податку на прибуток	(360)	18 198
<b>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)</b>	<b>89 065</b>	<b>(24 322)</b>
Сукупний дохід	89 065	(24 322)

Звіт про рух грошових коштів ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат»  
за 2014 -2015 рік. (тис. грн.)

Стаття	2015	2014р.
Грошові кошти від операційної діяльності:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 594 237	924 958
Повернення податків і зборів	-	-
Цільового фінансування	2 308	788
Надходження від отримання субсидій, дотацій		-
Надходження авансів від покупців і замовників	89 228	108 026
Надходження від повернення авансів	165 650	16 564
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	30	201

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

Надходження від операційної оренди	12 134	306
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	-	5
Інші надходження	132 529	168 570
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(1 155 442)	(549 088)
Праці	(59 310)	(50 376)
Відрахувань на соціальні заходи	(26 894)	(24 875)
Зобов'язань з податків і зборів всього В тому числі:	(14 807)	(11 243)
Зобов'язань з податку на прибуток	(74)	(197)
Зобов'язань з податку на додану вартість	(5)	(12)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(14 728)	(11 034)
Витрачання на оплату авансів	(511 650)	(249 829)
Витрачання на оплату повернення авансів	(5 007)	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків		
Інше витрачання	(180 614)	(176 377)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	42 392	157 629
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	1 280	129
Надходження від отриманих відсотків	9	1
Витрачання на придбання необоротних активів	(33 265)	(73 155)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-31 976	-73 025
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від отримання позик	-	75 033
Витрачання на погашення позик	(7 584)	(146 894)
Витрачання на сплату відсотків	(135)	(7 195)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	- 7 719	-79 056
Чистий рух грошових коштів за звітний період	2 697	5 548
Залишок коштів на початок року	5 518	41
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3 462	(71)
Залишок коштів на кінець року	11 677	5 518

**Звіт про власний капітал ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» (тис. грн.)  
2014 -2015 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок 2014	4000	372561	251655	190	948	(371875)	-	253479

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

року								
Коригування Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилки	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
Залишок на початок 2015 року	4000	372561	250742	190	948	(395080)	-	229361
Коригування Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилки	4010					(575)	(42)	(617)
Скоригований залишок на початок 2015 року	4095	372561	250 742	190	948	(395 655)	-	228 744
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					89 065		
Інший сукупний дохід	4110							
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111							
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	4265			104			42	146
Інші зміни в капіталі	4290		(278)			278		
Разом зміна у капіталі	4295		(278)	104		89 343	42	89 211
Залишок на кінець 2015 року	4300	372561	250 464	294	948	(306 312)	-	317 955

**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

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

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**

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 31.12.2014, 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 2014 рік внаслідок відсутності інформації за деякими операціями.

У зв'язку з цим були перераховані наступні статті фінансової звітності за 2015 рік:

1. Звіту про фінансовий стан за статтями:
  - «Відстрочені податкові активи » на початок 2015 року(замість 10 10 133 тис. грн. показник дорівнює 9 017 тис. грн.)
  - «Дебіторська заборгованість за розрахунками с бюджетом» (замість 6 520 тис.грн. показник дорівнює 7 022 тис.грн.)
  - «Нерозподілений прибуток » на початок 2015 року (замість (395 080) тис. грн. показник дорівнює (395 655) тис. грн.)
  - «Вилучений капітал » на початок 2015 року показник дорівнює (42) тис. грн.)

2. Звіту про власний капітал за статтею «Скоригований залишок на початок 2015 року» :



## ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»

### Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

- графи 7 «Нерозподілений прибуток» показник дорівнює (395 655) тис. грн.

- графи 9 «Вилучений капітал» показник дорівнює (42) тис. грн.

Повторне оприлюднення виправлених фінансових звітів буде проведено у фінансовій звітності за 2015 рік, шляхом наведення перерахованої порівняльної інформації.

#### **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 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (змінений у липні 2014 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати).
- ✓ Роз'яснення методів нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів – Зміни МСБО 16 та МСБО 38 (випущені 12 травня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати). Цими змінами КМСБО роз'яснив, що використання основаних на доходах методів розрахунку амортизації активу є недоречним, оскільки доходи, отримані у результаті діяльності, яка передбачає використання активу, переважно відображають інші фактори, а не отримання економічних вигод від цього активу.
- ✓ Щорічні удосконалення МСФЗ 2014 року (випущені у вересні 2014 року; застосовуються до річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 року або після цієї дати). Зміни стосуються чотирьох стандартів. Зміни МСФЗ 5 роз'яснюють, що зміна способу вибуття (рекласифікація з активів, що утримуються для продажу, в активи, що утримуються для розподілу, або навпаки) не є зміною плану продажу або розподілу та не потребує відображення в обліку в якості зміни цього плану. Зміни МСФЗ 7 містять додаткові методичні рекомендації, які допомагають керівництву визначити, чи умови угоди про обслуговування переданого фінансового активу являють собою триваючу участь для цілей розкриття інформації згідно з МСФЗ 7. Зміна цього стандарту також роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік згідно з МСФЗ 7 стосовно проміжної фінансової звітності відсутні, крім випадків, коли цього вимагає МСБО 34. Зміна МСБО 19 роз'яснює, що при обліку зобов'язань з пенсійного забезпечення рішення щодо ставки дисконтування, наявності розвинутого ринку («глибокого ринку») високоякісних корпоративних облігацій або про те, які державні облігації використовувати в якості орієнтира, повинні ґрунтуватись на тій валюті, в якій деноміновані зобов'язання, а не на валюті країни, в якій вони виникли. МСБО 34

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

вводить вимогу, згідно з якою проміжна фінансова звітність повинна містити перехресне посилання на місцезнаходження «інформації в інших формах проміжної фінансової звітності».

### **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.

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 фінансової 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

## **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

### **Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

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 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

## ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

### Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

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, 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.

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

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).

### **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

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

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.

## **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 відрізнятись 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

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

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, 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:

Статті	Пояснення	Попередні П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ	тис.грн. МСФЗ
1	2	3	4	5

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

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
<b>Усього, активів</b>		<b>1070736</b>	<b>-502</b>	<b>1070234</b>
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
<b>Усього, зобов'язань</b>		<b>768210</b>	<b>3295</b>	<b>771505</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Разом, активи мінус зобов'язання</b>		<b>302526</b>	<b>-3797</b>	<b>298729</b>
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
<b>Разом, власний капітал</b>		<b>302526</b>	<b>-3797</b>	<b>298729</b>

**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



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

	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 31.12.2015:

Показник	Бухгалтерська база (за даними трансформації)	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (-), ВПЗ(+) (з урахуванням ставки податку 18%)
Основні засоби та нематеріальні активи	416 260	466 353	50 093	-9 017
<b>Разом ВПА</b>				<b>(-9 017)</b>

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

Показник	2015	2014
Дохід від реалізації продукції	487 495	190 549
Дохід від реалізації товарів	492 557	295 107
Дохід від реалізації послуг	481 076	401 698
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>1 461 128</b>	<b>887 354</b>

**8. Собівартість реалізації, тис.грн.**

Показник	2015	2014
Собівартість реалізованої готової продукції	415 760	135 041
Собівартість реалізованих товарів	439 337	245 555
Собівартість реалізованих робіт та послуг	328 875	344 582
<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>1 183 972</b>	<b>725 178</b>

**9. Забезпечення виплат персоналу**

Показник	Сума, тис.грн.
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
Нараховано резерв відпусток за 2015р.	6 411
Використано відпускних в межах резерву за 2015р.	6 748
Сальдо на 31.12.2015р.	3 106

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

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

<b>Інші операційні доходи</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти	849	8 696
Доходи від реалізації інших оборотних активів	32 601	19 324
Доходи від операційної курсової різниці	54 627	942
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	26 094	3 450
Інші доходи	292	10 581
<b>Всього</b>	<b>114 463</b>	<b>42 993</b>

<b>Інші операційні витрати</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти 942	2 100	249
Собівартість реалізованих запасів 943	30 814	19 096
Витрати від операційної курсової різниці 945	118 050	99 034
Визнані штрафи, пені 948	329	9
Інші витрати	36 851	9 897
<b>Всього</b>	<b>188 144</b>	<b>128 285</b>

**11. Витрати на збут, тис.грн.**

<b>Показник</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Амортизація	5 563	5 273
Зарплата з відрахуваннями	8 267	7 182
Витрати по автотранспорту	193	57
Витрати на утримання основних засобів	7 666	4 189
Витрати на тех.обслуговування та ремонти основних засобів	6 164	2 508
Витрати на транспортування та перевалку готової продукції	25 982	4 697
Інші	3 926	10 027
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>57 761</b>	<b>33 933</b>

**12. Адміністративні витрати, тис.грн.**

<b>Показник</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Зарплата з відрахуваннями	18 461	14 625
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів, МБП	2 509	2 418
Витрати на утримання основних засобів	644	341
Банківське обслуговування	19 344	47 411
Витрати на тех. обслуговування та ремонти основних засобів	1 314	310
Витрати на юридичні послуги	1 089	1 216
Витрати по автотранспорту	2 833	2 343

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

Інші	9 683	8 800
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>55 877</b>	<b>77 464</b>

**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 31.12.2015р. 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	17	13
Програмне забезпечення та грн.	139	171
<b>Всього</b>	<b>156</b>	<b>184</b>

**16. Основні засоби**

Найменування основних засобів	Залишкова вартість, тис.грн.	
	на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду
Будівлі та споруди	458 622	453 272
Машини та обладнання	145 252	133 366
Транспортні засоби	1 174	1 134
Інші	29 586	34 403
<b>Всього</b>	<b>634 634</b>	<b>622 175</b>

**17. Короткострокові позики**

У підприємства відсутні короткострокові позики станом на 31.12.2015 року.

**18. Статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

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 2015 та 2014 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 2015 та 2014р. представлена наступним чином:

тис.грн.

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів									
		Переробка насіння, шроту та лушпиння		Переробка в маргарини		Оптова торгівля		Інші (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
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b> Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	370230	261204	619405	338616	491144	293366	94812	37161	1575591	930347
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	368310	260092	595061	323759	491144	293366	6613	10137	1461128	887354
іншим звітним сегментам	012										
інші операційні доходи	013	1920	1112	24344	14857			88199	27024	114463	42993
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							60		60	
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	040	<b>370230</b>	<b>261204</b>	<b>619405</b>	<b>338616</b>	<b>491144</b>	<b>293366</b>	<b>94872</b>	<b>37161</b>	<b>1575651</b>	<b>930347</b>
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x				
з них:											

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

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										
<b>Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)</b>	070	<b>370230</b>	<b>261204</b>	<b>619405</b>	<b>338616</b>	<b>491144</b>	<b>293366</b>	<b>94872</b>	<b>37161</b>	<b>1575651</b>	<b>930347</b>
<b>Витрати звітних сегментів</b> Витрати операційної діяльності	080	231362	234033	512428	244463	437734	243764	2448	2918	1183972	725178
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	231362	234033	512428	244463	437734	243764	2448	2918	1183972	725178
іншим звітним сегментам	082										
Адміністративні витрати	090	14085	8918	22757	11100	18782	10058	253	47375	55877	77451
Витрати на збут	100	19151	7897	12928	9830	25538	15898	144	308	57761	33933
Інші операційні витрати	110	10618	4906	38320	19775	8960	4484	130246	99120	188144	128285
Фінансові витрати звітних сегментів	120										
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121										
	122										
Інші витрати	130										
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	140	<b>275216</b>	<b>255754</b>	<b>586433</b>	<b>285168</b>	<b>491014</b>	<b>274204</b>	<b>133091</b>	<b>149721</b>	<b>1485754</b>	<b>964847</b>
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	832	-10178	832	-10178
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	337	826	337	826
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	135	7194	135	7194
надзвичайні витрати	153	x	x	x	x	x	x				
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	360	-18198	360	-18198
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160										

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	275216	255754	586433	285168	491014	274204	133923	139543	1486586	954669
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	95014	5450	32972	53448	130	19162	-38219	-112560	89897	-34500
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	95014	5450	32972	53448	130	19162	-39051	-102382	89065	-24322
5. Активи звітних сегментів	200	35939	299421	172870	203887	22578	78253	42979	349626	956366	931187
з них:	201										
необоротні активи	202	224202	255695	110504	125420			296816	262692	631522	643807
запаси	203	29485	22762	11273	39417		41145	15802	13473	56560	116797
дебіторська заборгованість	204	82252	20964	51093	39050	22578	37108	112361	73461	268284	170583
	205										
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	61427	52447	61427	52447
з них:	221	x	x	x	x	x	x	61427	52447	61427	52447
	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	335939	299421	172870	203887	22578	78253	486406	402073	1017793	983634
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	14449	16061	23810	23047	29175	110550	312408	230101	379842	379759
з них:	241										
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	242	14449	16061	23810	23047	29175	110550	312408	230101	379842	39759
	243										
	244										
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	319996	375131	319996	375131
з них:											
довгострокові кредити банків	261	x	x	x	x	x	x		7584		7584
інші	262	x	x	x	x	x	x	319996	367547	319996	3675447
	263	x	x	x	x	x	x				
	264	x	x	x	x	x	x				
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	14449	16061	23810	23047	29175	110550	632404	605232	699838	754890
7. Капітальні інвестиції	280	12032	6405	2819	2168			36024	110928	50925	119501
8. Амортизація необоротних активів	290	53276	52165	13936	14810			165	178	67377	67153

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

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.**

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 нерегульованих 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 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

## ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

заборгованістю.

Станом на 31 грудня 2015 р. керівництво підприємства визнало резерв під зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості у сумі 80 тис. грн. (1 січня 2015 р.: 80 тис. гривень).

### **24. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

Основні фінансові інструменти Підприємства включають торгову кредиторську заборгованість. Також ПАТ “ЗОЖК” має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Основні ризики включають: 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 прогностні потоки грошових коштів від операційної діяльності.
- валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів 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.

### **25. Події після дати балансу.**

Загальними зборами ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» протокол № 1/2015 від 22.06.2015 р. було прийнято рішення щодо виділу з ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» (код ЄДРПОУ 00373847) нового акціонерного товариства - ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЕЗ». Державна реєстрація ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЕЗ» відбулося 23.02.2016 року.

У відповідності до ст. 80 Закону України «Про акціонерні товариства» при виділі акції товариства, з якого здійснюється виділ, конвертуються в акції цього акціонерного товариства і акціонерного товариства, що



## ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»

### Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2015р.

виділилося, та розміщуються між акціонерами товариства, з якого здійснюється виділ.

Частиною 4 статті 6 Закону України «Про акціонерні товариства» передбачається, що розміщення акцій товариства, що виділилося, здійснюється із збереженням співвідношення, що було між акціонерами в статутному капіталі товариства, з якого здійснено виділ.

У відповідності до рішення загальних зборів акціонерів ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат», акції ПАТ "ЗОЖК" номінальної вартості 34,90 грн. конвертуються в таку саму кількість акцій ПАТ "ЗОЖК" меншої номінальної вартості 13,30 грн. та в таку саму кількість акцій акціонерного товариства, що виділяється – ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЕЗ", номінальною вартістю 21,60 грн.

Таким чином,

**ПАТ «ЗОЖК»** (код ЄДРПОУ 00373847) має:

Розмір статутного капіталу – 141 978 869,90 грн.,

Кількість та тип акцій – 10 675 103 штуки простих іменних акцій

Номінальна вартість акцій – 13,30 грн.

**ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЕЗ"** (код ЄДРПОУ 40294302) має:

Розмір статутного капіталу – 230 582 224,80 грн.,

Кількість та тип акцій – 10 675 103 штуки простих іменних акцій

Номінальна вартість акцій – 21,60 грн.

ПАТ «Національний депозитарій України» 12.02.2016 р. повідомило ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» листом вих. № 1019 від 12.02.2016 р. та ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЕЗ» листом вих. № 1020 від 12.02.2016 р. про завершення конвертації акцій ПАТ «ЗОЖК» в акції ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЕЗ» внаслідок проведення реорганізації шляхом виділу.

Створення ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЕЗ" шляхом виділу з ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» розцінюється управлінським персоналом як подія після звітного періоду, яка не вимагає коригування фінансової звітності, та розкрита в Примітках згідно вимогам МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Інші фактори та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності в цілому станом на 31.12.15р., та які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому відсутні.

Директор фінансовий

Ю.В.Венедиктов

Головний бухгалтер

Т.В.Муравйова