

## Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Голова правління

Кияновський Віктор Павлович

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

15.04.2013

(дата)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2012 рік

#### 1. Загальні відомості

- 1.1. Повне найменування емітента ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"
- 1.2. Організаційно-правова форма емітента Публічне акціонерне товариство
- 1.3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ емітента 00448031
- 1.4. Місцезнаходження емітента вул. Бунівка, будинок 164, м. Ічня, Ічнянський, Чернігівська область, 16703, Україна
- 1.5. Міжміський код, телефон та факс емітента (04633) 21946, (04633) 21946
- 1.6. Електронна поштова адреса емітента izsm@ne.cg.ukrtel.net

#### 2. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

2.1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії

(дата)

2.2. Річна інформація опублікована у Газета "Бюлетень. Цінні папери України"

(номер та найменування офіційного друкованого видання)

(дата)

2.3. Річна інформація розміщена на власній сторінці <http://ichnia-maslo.narod.ru> в мережі Інтернет

(дата)

(адреса сторінки)

## Зміст

### 1. Основні відомості про емітента:

- а) ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента;
- б) інформація про державну реєстрацію емітента;
- в) банки, що обслуговують емітента;
- г) основні види діяльності;
- г) інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності;
- д) відомості щодо належності емітента до будь-яких об'єднань підприємств;
- е) інформація про рейтингове агентство;
- е) інформація про органи управління емітента.

X
X
X
X
X
X
X
X

### 2. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв).

### 3. Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці.

### 4. Інформація про посадових осіб емітента:

- а) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;
- б) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента.

### 5. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента.

### 6. Інформація про загальні збори акціонерів.

### 7. Інформація про дивіденди.

### 8. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент.

### 9. Відомості про цінні папери емітента:

- а) інформація про випуски акцій емітента;
- б) інформація про облігації емітента;
- в) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;
- г) інформація про похідні цінні папери;
- г) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду;
- д) інформація щодо виданих сертифікатів цінних паперів.

### 10. Опис бізнесу.

### 11. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента:

- а) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);
- б) інформація щодо вартості чистих активів емітента;
- в) інформація про зобов'язання емітента;
- г) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;
- г) інформація про собівартість реалізованої продукції.

### 12. Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів.

### 13. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду.

### 14. Інформація про стан корпоративного управління.

### 15. Інформація про випуски іпотечних облігацій.

### 16. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:

- а) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;
- б) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;

X
X
X
X
X

X
X

X
X
X
X
X

X


- в) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;
- г) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;
- г) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року.

17. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.

18. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.

19. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.

20. Основні відомості про ФОН.

21. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.

22. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.

23. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.

24. Правила ФОН.

25. Фінансова звітність емітента, яка складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

26. Копія(ї) протоколу(ів) загальних зборів емітента, що проводились у звітному році (для акціонерних товариств) (додається до паперової форми при поданні інформації до Комісії).

27. Аудиторський висновок.

28. Фінансова звітність емітента, яка складена за міжнародними стандартами фінансової звітності

29. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

X
X
X

30. Примітки: Не заповнено: Інформація про рейтингове агентство, тому що товариство не проводило оцінку цінних паперів, в статутному фонді підприємства не має державної частки, воно не має стратегічного значення для економіки та безпеки держави, також не займає монопольне становище.

Не заповнено: Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв) (фізичні особи), тому що засновниками емітента є юридичні особи.

Не заповнено: Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента (фізичні особи), тому що фізичні особи не володіють такими пакетами акцій.

Не заповнено: Інформація про дивіденди, тому що товариство не нараховувало і не сплачувало дивіденди у зв'язку із рішенням загальних зборів акціонерів направити прибуток на розвиток виробництва.

Не заповнено: Процентні, дисконтні, цільові облігації, інші цінні папери та похідні через відсутність їх випуску.

Не заповнено: Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду, бо викуп не здійснювався.

Не заповнено: Інформація щодо замовлених та виданих сертифікатів цінних паперів, тому що акції існують в бездокументарній формі.

Не заповнено: Інформація про зобов'язання емітента (за кожним випуском облігацій, за іпотечними цінними паперами, за сертифікатами ФОН, за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами), за фінансовими інвестиціями в корпоративні права), тому що емітент не має таких зобов'язань.

Не заповнено: Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом року, так як зазначена інформація в 2012 році не надавалась.

### 3. Основні відомості про емітента

#### 3.1. Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента

3.1.1. Повне найменування ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

3.1.2. Скорочене найменування ПАТ "Ічнянський завод СМ та М"

3.1.3. Організаційно-правова форма Публічне акціонерне товариство

3.1.4. Поштовий індекс 16703

3.1.5. Область, район Ічнянський р-н, Чернігівська обл.

3.1.6. Населений пункт м. Ічня

3.1.7. Вулиця, будинок вул. Бунівка, 164

#### 3.2. Інформація про державну реєстрацію емітента

3.2.1. Серія і номер свідоцтва серія А00 № 236177

3.2.2. Дата державної реєстрації 30.12.1993

3.2.3. Орган, що видав свідоцтво Ічнянська районна державна адміністрація Чернігівської області

3.2.4. Зареєстрований статутний капітал (грн.) 3021152,00

3.2.5. Сплачений статутний капітал (грн.) 3021152,00

#### 3.3. Банки, що обслуговують емітента

3.3.1. Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БТА БАНК"

3.3.2. МФО банку 321723

3.3.3. Поточний рахунок 26001011001469

3.3.4. Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БТА БАНК"

3.3.5. МФО банку 321723

3.3.6. Поточний рахунок 26001011001469

#### 3.4. Основні види діяльності

Найменування виду діяльності	Код за КВЕД
[2010]Перероблення молока, виробництво маслата сиру	10.51
[2010]Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами	46.33
[2010]Оптова торгівля хімічними продуктами	46.75

### 3.5. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
Оптова торгівля пестицидами та агрохімікатами (тільки регуляторами росту рослин)	АВ № 564266	11.11.2010	Міністерство аграрної політики України	необмежений строк
Опис: Строк дії ліцензії необмежений				
Роздрібна торгівля ветеринарними медикаментами і препаратами	АГ № 572945	30.05.2011	Головне управління ветеринарної медицини в Чернігівській обл.	необмежений строк
Опис: Замінено ліцензією серії АВ № 583780 від 29.03.2012 року				
Придбання, зберігання, перевезення та відпуск прекурсорів (списку 2 таблиці VI) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів"	АВ № 585532	01.07.2011	Державний комітет України з питань контролю за наркотиками	01.07.2016
Опис: Емітент планує продовжувати термін дії дозволу на вид діяльності				

1	2	3	4	5
Роздрібна торгівля ветеринарними медикаментами і препаратами	серія АВ № 583780	29.03.2012	Головне управління ветеринарної медицини в Чернігівській області	необмежена
Опис: Срок дії ліцензії необмежений				

**3.6. Відомості щодо належності емітента до будь-яких об'єднань підприємств**  
Найменування об'єднання Національна асоціація молочників України "Укрмолпром"

Місцезнаходження об'єднання 01001, м.Київ, вул.Бориса Грінченка, 1.

Член асоціації з 2003 року.

**4. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій  
(розміру часток, паїв)**

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Регіональне відділення Фонду державного майна України по Чернігівській області	14243893	пр-т Миру, 43, м. Чернігів, Деснянський, Чернігівська область, 14000, Україна	0,000000000000
Колектив орендарів "Ічнянського заводу сухого молока та масла"	00448031	вул. Дзержинського, 164, м. Ічня, Ічнянський, Чернігівська область, 16703, Україна	0,000000000000
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт		Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього:			0,000000000000



## **5. Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці**

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2012 рік склала 282 чоловік, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 53 чоловік. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу, в тому числі за сумісництвом 95 чоловік. Фонд оплати праці за 2012 рік склав 8188,0 тис. грн., що на 9,65 відсотки більше у порівнянні з минулим роком.

Кадрова програма емітента спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента.

## 6. Інформація про посадових осіб емітента

### 6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

- 6.1.1. Посада Голова Наглядової ради
- 6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Гонтаренко Валентина Володимирівна  
фізичної особи або повне найменування юридичної особи
- 6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи д/н, д/н, д/н
- 6.1.4. Рік народження 1953
- 6.1.5. Освіта м. Біла Церква, м'ясо-молочний технікум.
- 6.1.6. Стаж керівної роботи (років) 18
- 6.1.7. Найменування підприємства Ічнянський завод сухого молока та масла, головний та попередня посада, яку займав бухгалтер.

6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом товариства. Призначена на посаду по рішенню загальних зборів акціонерів від 29.04.2009 року. Посадова особа на підприємстві винагороду в грошовій та в натуральній формах не одержує. Пенсіонерка, посад на інших підприємствах не займає. Змін у персональному складі по посадовій особі в 2012 році не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини вона не має.

- 6.1.1. Посада Член Наглядової ради
- 6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Ляшко Наталія Василівна  
фізичної особи або повне найменування юридичної особи
- 6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи д/н, д/н, д/н
- 6.1.4. Рік народження 1954
- 6.1.5. Освіта Вища: Харківський юридичний інститут

- 6.1.6. Стаж керівної роботи (років) 19
- 6.1.7. Найменування підприємства Ічнянський завод сухого молока та масла, юрисконсульт.  
та попередня посада, яку займав

6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом товариства. Призначена на посаду по рішенню загальних зборів акціонерів від 29.04.2009 року. Посадова особа як член Наглядової ради на підприємстві винагороду в грошовій та в натуральній формах не одержує. Змін у персональному складі в 2012 році по посадовій особі не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини вона не має.

- 6.1.1. Посада Член Наглядової ради
- 6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Купавцев Віктор Петрович
- 6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи д/н, д/н, д/н
- 6.1.4. Рік народження 1960
- 6.1.5. Освіта Вища
- 6.1.6. Стаж керівної роботи (років) 4
- 6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав ТОВ "Зерно-трейд", директор.
- 6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом товариства. Призначений на посаду по рішенню загальних зборів акціонерів від 29.04.2009 року. Посадова особа на підприємстві винагороду в грошовій та в натуральній формах не одержує. Змін у персональному складі по посадовій особі за 2012 р. не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

- 6.1.1. Посада Член Наглядової ради
- 6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Требка Анатолій Іванович
- 6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи д/н, д/н, д/н
- 6.1.4. Рік народження 1952
- 6.1.5. Освіта Вища: Київська сільгоспакадемія
- 6.1.6. Стаж керівної роботи (років) 14
- 6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав ТОВ "Колос", директор.
- 6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоду на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом товариства. Призначений на посаду по рішенню загальних зборів акціонерів від 29.04.2009 року. Посадова особа на підприємстві винагороду в грошовій та в натуральній формах не одержує. Змін у персональному складі в 2012 році по посадовій особі не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

6.1.1. Посада Член Наглядової ради

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Ярмак Тамара Василівна  
фізичної особи або повне найменування юридичної особи

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи д/н, д/н, д/н

6.1.4. Рік народження 1943

6.1.5. Освіта Вища: Вологда: Молочний Інститут

6.1.6. Стаж керівної роботи (років) 19

6.1.7. Найменування підприємства Ічнянський завод сухого молока та масла , головний технолог. та попередня посада, яку займав

6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоду на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом товариства. Посадова особа не одержує винагороду на підприємстві. Пенсіонерка і посад на інших підприємствах не обіймає. Призначена на посаду по рішенню загальних зборів акціонерів від 29.04.2009 року. Змін у персональному складі в 2012 році по посадовій особі не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини вона не має.

6.1.1. Посада Голова правління

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Кияновський Віктор Павлович  
фізичної особи або повне найменування юридичної особи

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи д/н, д/н, д/н

6.1.4. Рік народження 1957

6.1.5. Освіта Вища: Тернопільський фінансово-економічний інститут

6.1.6. Стаж керівної роботи (років) 19

6.1.7. Найменування підприємства Ічнянський завод сухого молока та масла, директор. та попередня посада, яку займав

6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоду на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом емітента. Посадова особа одержує заробітну плату по штатному розкладу емітента і обіймає посади: ПОСП "Ічнянське" - директор, ПОСП "Хлібороб" - директор, ТОВ "Агрофірма "Надія" - директор, ТОВ "Торговий дім "Брово" - Генеральний директор, ТОВ "Срібнянський молокозавод" - директор. Змін у персональному складі в 2012 році по посадовій особі не було, призначено на посаду по рішенню загальних зборів акціонерів від 29.04.2009 року. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

6.1.1. Посада	Член Правління	
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	фізична особа	Нагорна Наталія Олександрівна
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н, д/н, д/н	
6.1.4. Рік народження	1968	
6.1.5. Освіта	Київський політехнікум зв'язку	
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)	4	
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав	ВАТ "Ічнянський завод сухого молока та масла", головний економіст	
6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоду на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом емітента. Посадова особа призначена на посаду рішенням загальних зборів акціонерів від 29.04 2009 року. Винагороду в грошовій формі (зарплату) посадова особа емітента одержує по штатному розкладу і посад на інших підприємствах не обіймає. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Стаж керівної роботи 4 роки.		

6.1.1. Посада	Член Правління - Головний бухгалтер	
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	фізична особа	Хвіст Леонід Миколайович
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н, д/н, д/н	
6.1.4. Рік народження	1974	
6.1.5. Освіта	Вища	
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)	4	
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав	ВАТ "Ічнянський завод сухого молока та масла", заступник головного бухгалтера.	
6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоду на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом товариства. Призначено на посаду по рішенню загальних зборів акціонерів від 29.04.2009 року. Винагороду в грошовій формі (зарплату) посадова особа емітента одержує по штатному розкладу і посад на інших підприємствах не обіймає. Змін у персональному складі по посадовій		

особі за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

- 6.1.1. Посада Голова Ревізійної комісії
- 6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Кришун Богдан Михайлович
- 6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи д/н, д/н, д/н
- 6.1.4. Рік народження 1958
- 6.1.5. Освіта Вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років) 4

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав ТОВ ТД "Молочний світ", директор

6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоду на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом товариства. Призначено на посаду по рішенню загальних зборів від 29.04.2009 року. Винагороди посадова особа на підприємстві не одержує. Змін у персональному складі по посадовій особі за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

- 6.1.1. Посада Член Ревізійної комісії
- 6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи фізична особа Марченко Галина Миколаївна
- 6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи д/н, д/н, д/н
- 6.1.4. Рік народження 1949
- 6.1.5. Освіта вища

6.1.6. Стаж керівної роботи (років) 4

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав ТОВ "ТД "Браво", директор

6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоду на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом товариства. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. На посаду призначена рішенням загальних зборів акціонерів від 24.05.2009 року. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах, пенсіонер.

6.1.1. Посада	Член Ревізійної комісії
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	фізична особа    Половко Микола Олександрович
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н, д/н, д/н
6.1.4. Рік народження	1958
6.1.5. Освіта	середня

6.1.6. Стаж керівної роботи (років) 4

6.1.7. Найменування підприємства ВАТ "Ічнянський завод сухого молока та масла", токар та попередня посада, яку займав

6.1.8. Опис: Посадова особа не надала згоду на розкриття паспортних даних. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом товариства. Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. На посаду призначена рішенням загальних зборів акціонерів від 24.05.2009 року. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

## 6.2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав) або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Член Наглядової ради	фізична особа	д/н, д/н, д/н	11.06.1997	130	0,13770000000	130	0	0	0
	Гребка Анатолій Іванович								
Член Наглядової ради	фізична особа	д/н, д/н, д/н	11.06.1997	5	0,00530000000	5	0	0	0
	Ляшко Наталія Василівна								
Голова Наглядової ради	фізична особа	д/н, д/н, д/н	11.06.1997	5	0,00530000000	5	0	0	0
	Гонтаренко Валентина Володимирівна								
Член Наглядової ради	фізична особа	д/н, д/н, д/н	15.12.2004	3	0,00317700000	3	0	0	0
	Купавцев Віктор Петрович								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Член Наглядової ради	фізична особа	д/н, д/н, д/н	11.06.1997	3	0,00317700000	3	0	0	0
	Ярмак Тамара Василівна								
Голова правління	фізична особа	д/н, д/н, д/н	11.06.1997	3	0,00317700000	3	0	0	0
	Кияновський Віктор Павлович								
Член Ревізійної комісії	фізична особа	д/н, д/н, д/н	11.06.1997	2	0,00211800000	2	0	0	0
	Половко Микола Олександрович								
Член Ревізійної комісії	фізична особа	д/н, д/н, д/н	15.12.2004	2	0,00211800000	2	0	0	0
	Марченко Галина Миколаївна								
Голова Ревізійної комісії	фізична особа	д/н, д/н, д/н	15.12.2004	2	0,00211800000	2	0	0	0
	Кришун Богдан Михайлович								
Усього:				155	0,16418500000	155	0	0	0

### 7. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (%)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
ТОВ "Молочний світ-холдинг"	37194646	вул. Червоноармійська, буд. 23-Б, м. Київ, Київська область, 16001, Україна	31.08.2010	62593	66,2984	62593	0	0	0
П.І.Б. фізичної особи	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт		Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (%)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
			Усього:	62593	66,2984	62593	0	0	0

## 8. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	25.04.2012	
Кворум зборів, %	85,975	
Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах: 1. Прийняття рішення з питань порядку проведення загальних зборів акціонерів. Обрання голови загальних зборів, секретаря загальних зборів, лічильної комісії та визначення її складу. 2. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту правління про результати діяльності товариства за 2011 рік та визначення основних напрямків діяльності товариства у 2012 році. 3. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради за 2011 рік. 4. Затвердження звіту зовнішнього аудитора. 5. Затвердження річного звіту товариства. 6. Визначення порядку розподілу прибутку (покриття збитків) за результатами діяльності товариства у 2011 році. 7. Прийняття рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які будуть учинятися товариством на протязі не більше 1 року. Пропозиції до переліку питань порядку денного надані Наглядовою радою товариства. Результати розгляду питань порядку денного: прийнято рішення з порядку проведення зборів, обрано голову та секретаря загальних зборів, лічильну комісію в кількості 2 осіб, затверджено звіт правління товариства за 2011 рік, звіт Наглядової ради, рішення Наглядової ради № 25/11/2011 від 25.11.2011, звіт зовнішнього аудитора, річний звіт товариства за 2011 рік та прийнято рішення прибуток товариства за 2011 рік спрямувати на розвиток виробництва у 2012 році, дивіденди акціонерам не виплачувати.		

## 10. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ " Банк "Демарк"
Організаційно-правова форма	
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	19357516
Місцезнаходження	вул. Комсомольська, 28, м. Чернігів, Новозаводський, Чернігівська область, 14000, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 498099
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.10.2004
Міжміський код та телефон	0462-626686
Факс	0462-626686
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів
Опис: ПАТ" Банк "Демарк" вів реєстр акціонерів емітентта. Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів від 30.12.2011 р. прийнято рішення про припинення дії договору емітента з ПАТ "Банк "Демарк". Реєстр власників іменних цінних паперів передано Зберігачеві згідно акта приймання-передачі від 12.11.2012 р.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Банк "Демарк"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	19357516
Місцезнаходження	вул. Комсомальська, 28, м. Чернігів, Новозаводський, Чернігівська область, 14000, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 498099
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.12.2009
Міжміський код та телефон	(0462) 626 686
Факс	(0462) 626 686
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність зберігача
Опис: ПАТ "Банк "Демарк" обрано Зберігачем емітента рішенням позачергових загальних зборів акціонерів від 30.12.2011 р. Договір про відкриття рахунків у цінних паперах укладено 10.10.2012 року.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПрАТ "Всеукраїнський депозитарій цінних паперів"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	35917889
Місцезнаходження	вул. Тропініна, буд. 7-Г, м. Київ, Шевченківський, Київська область, 04107, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 498004
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.11.2009
Міжміський код та телефон	044 585 42 40
Факс	044 585 42 41
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність депозитарію
Опис: ПрАТ "Всеукраїнський депозитарій цінних паперів" обрано депозитарієм емітента по рішенню позачергових загальних зборів акціонерів товариства від 30.12.2011 р. Договір про обслуговування емісії цінних паперів укладено 23.10.2012 року.	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне аудиторське підприємство "Аудит-ЛІМ"
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	22823624
Місцезнаходження	вул. Преображенська, 6, кв. 2, м. Чернігів, Деснянський, Чернігівська область, 14006, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1248
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	0462-675-846
Факс	0462-675-846
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис: ПАП "Аудит-ЛІМ" надає емітенту аудиторські та супутні аудиту послуги.	

## 11. Відомості про цінні папери емітента

### 11.1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
25.01.2001	39/1/01	НКЦПФР	UA4000150486	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	32,00	94411	3021152,00	100

Опис: Статутний капітал сплачено повністю. Державної частки в складі статутного капіталу немає. Цінні папери емітетом не випускались, на внутрішніх та зовнішніх ринках цінних паперів вони не продавались, лістингу/делістингу цінних паперів емітента в 2012 році не було. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 39/1/01 видане 31 серпня 2012 року взаємін втратившого чинність свідоцтва № 39/1/01 від 25 січня 2001 року, виданого ДКЦПФР Відкритому акціонерному товариству "Ічнянський завод сухого молока та масла".

## 12. Опис бізнесу

### Важливі події розвитку

Публічне акціонерне товариство «Ічнянський завод сухого молока та масла» реструктуризоване з Відкритого акціонерного товариства «Ічнянський завод сухого молока та масла» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства», згідно з рішенням загальних зборів акціонерів від 30 грудня 2011 року. ВАТ "Ічнянський завод сухого молока та масла" створено угодою Регіонального відділення Фонду державного майна України по Чернігівській області та організації орендарів Орендного підприємства "Ічнянський завод сухого молока та масла" згідно установчого договору від 29 грудня 1993 року та протоколу зборів засновників від 29.12.1993 року. Чернігівським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 25.01.2001 року зареєстровано випуск акцій товариства в кількості 94411 штук номінальною вартістю 32,00 грн., на суму 3021,1 тисяч грн.

### Інформація про організаційну структуру емітента

Підприємство не має в своєму складі дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів. У структуру підприємства входять: основний виробничий цех, який складається із відділення приймання молока, виробничої лабораторії, цеху по виробництву сухого молока й вершкового масла, цех по виробництву цільномолочної продукції, котельня, компресорний цех для виробництва крижаної води, холодильна камера для тривалого зберігання масла; а також допоміжні структурні підрозділи: автопарк, сировинний відділ, енергетична й механічна служби, будівельно-ремонтна бригада, відділ маркетингу, служба охорони праці. Для приймання молока від населення функціонує 92 приймальних пунктів.

### Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Пропозиції від третіх осіб щодо реорганізації емітента в 2012 році не надходили.

### Опис обраної облікової політики

Впроваджуючи Міжнародні стандарти фінансової звітності і обравши датою переходу 01 січня 2012 року, враховуючи національні державні регуляторні передумови, Публічне акціонерне товариство „Ічнянський завод сухого молока та масла” вело облік господарської діяльності в 2012 році по „Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій”, затвердженому наказом Міністерства фінансів України № 1591 від 09.12.2011 року, по субрахунках до синтетичних рахунків цього Плану запроваджених самостійно, виходячи з потреб управління, контролю, аналізу та звітності підприємства.

На 01 січня 2012 року та на 31 грудня 2012 року – попередня фінансова звітність та на квартальні звітні дати поточного року – проміжна фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, складена по вимогах П(С)БО України та трансформована, тобто проведене коригування її статей, необхідне для деталізації та перегрупування фіеасових показників у формат МСБЗ з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття всіх елементів фінансової звітності, і тільки за 2013 рік фінансова звітність підприємства має відповідати концептуальним основам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Попередня фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” трансформована відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, прийнятих Європейським Союзом. При підготовці своєї проміжної фінансової звітності управлінський персонал підприємства базувався на своєму знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності і інтерпретацій фактів і обставин, які могли вплинути на цю звітність. Вона підготовлена згідно з принципом оцінки по історичній вартості, за винятком переоціненої вартості основних засобів і представлена і оцінена у гривнях для зручності її користувачів.

Чинні в Україні принципи та процедури бухгалтерського обліку відрізняються від прийнятих МСФЗ, тому фінансова звітність підготовлена на основі встановлених українських принципів бухгалтерського обліку, відображає проведені коригування, необхідні для подання її у відповідності з МСФЗ.

Прийняті управлінським персоналом Положення облікової політики послідовно застосовувалися до всіх періодів, представлених у фінансовій звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”. При підготовці цієї фінансової звітності використовувались достовірні облікові оцінки та оціночні судження управлінського персоналу у процесі застосування обраних облікових політик.

Для оцінки всіх статей фінансової звітності, використовувалася валюта економічного середовища, в якому підприємство здійснює свою діяльність (функціональна валюта) - національна валюта України гривня. Операції і сальдо в іноземній валюті спочатку враховувались в їх функціональній валюті за курсом НБУ, чинним на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті,



перераховувались за курсом функціональної валюти, що діяв на звітну дату. Всі курсові різниці включались до звіту про сукупний дохід, Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховувались за курсами, що діяли на дату здійснення операції.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” не здійснювало в 2012 році операцій з валютою країн з гіперінфляційною економікою.

Попередня фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” підготовлена з припущенням безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів підприємства, а також його майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов.

Управлінський персонал вважає, що підприємство має надійний доступ до ресурсів фінансування, які забезпечать підтримку його операційної діяльності. Попередня фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, коли б підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом її безперервності.

Станом на 01 січня 2012 року та на 31 грудня 2012 року ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” здійснило оцінку об'єктів основних засобів, в тому числі об'єктів, що повністю амортизовані і мають нульову залишкову вартість. Вартість після проведеної переоцінки прийнята підприємством за умовно справедливу вартість. У разі відсутності даних про ринкову вартість основних засобів, такі об'єкти оцінювались за витратами на придбання у відповідності з поточними умовами, і коригувались на відсоток зносу. Подальші витрати, пов'язані з поліпшенням основних засобів, включаються до їх балансової вартості або визнаються як окремий актив у разі, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена. Визнання балансової вартості заміненої частини об'єкта основних засобів, припиняється. Інші витрати, в тому числі витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування, відображаються у звіті про сукупний дохід у звітному періоді, в якому вони виникли. Списання раніше визнаних основних засобів або їх суттєвого компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо у майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання даного активу. Дохід або витрати, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до складу інших доходів (витрат) звіту про сукупний дохід за той звітний рік, у якому визнання активу було припинено.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва підприємства.

Амортизація активу припиняється з припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли настає застій активу або він виводиться з активного використання і призначається для вибуття, крім випадку, коли він уже повністю амортизований. Ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів переглядаються і по мірі необхідності коригуються на кожну звітну дату. Вартість земельних ділянок не підлягає амортизації.

Амортизація основних засобів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” розраховується прямолінійним методом розподілом переоціненої вартості об'єкту активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості протягом таких строків корисної експлуатації: будівлі 20-35 років, виробниче обладнання 5-15 років, транспортні засоби 5-10 років, інші активи 5-10 років.

Незавершене будівництво включає виключно витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, а також відповідні змінні і постійні накладні витрати, пов'язані з будівництвом. Амортизація цих активів починається з моменту їх готовності до експлуатації.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за початковою вартістю. Витрати на дослідження визначаються як витрати по мірі їх понесення. Витрати на розробки (витрати на проектування, спорудження, випробування нових або поліпшених продуктів, технологій або систем) визнаються нематеріальним активом тільки в разі, якщо нематеріальний актив генеруватиме майбутні економічні вигоди, а також є здатність достовірно їх оцінити та віднести до об'єкта нематеріального активу протягом його розробки. Всі інші витрати на розробки визнаються як витрати поточного звітного періоду.

Дохід або витрата від списання з балансу нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від його вибуття та його балансовою вартістю, і відображаються у звіті про сукупний дохід в звітному періоді списання цього активу з балансу. ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” встановлює терміни корисного використання нематеріальних активів, визнаючи чи є вони певними чи невизначеними.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу товарів в ході звичайної діяльності,

за вирахуванням очікуваних витрат на їх реалізацію. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання і інші витрати по доставці запасів до їх теперішнього місця розташування і приведення їх в придатний для використання стан.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці і інших прямих виробничих витрат, а також відповідну частину виробничих накладних витрат, (розраховану на підставі звичайного використання виробничих потужностей).

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” періодично оцінює запаси на предмет пошкоджень, застарілості, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі виявлення таких подій, зменшується вартість цих запасів, сума здешевлення відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат.

Гроші і грошові еквіваленти підприємства включають готівкові кошти, банківські депозити до запитання, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, термін погашення яких не перевищує трьох місяців. При складанні звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів, згідно прийнятого визначення.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” визначаючи чи є угода орендою або містить її ознаки, за базу бере сутність угоди на дату її здійснення: чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів, чи передає угода право на використання активу. В випадку, коли підприємство бере на себе практично всі ризики та вигоди, що зазвичай пов'язані з переходом права власності, операція класифікується як фінансова оренда. Активи, взяті у фінансову оренду, відображаються у складі основних засобів з початку дії оренди за найменшою із справедливих вартостей орендованого майна і визнаній сторонами вартості мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами на фінансування і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати на фінансування відображаються безпосередньо в прибутку і збитку у звіті про сукупний дохід. Орендовані активи амортизуються протягом строку корисного використання. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість, що до фабрики перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу чи термін оренди. Платежі з операційної оренди визначаються як витрати у звіті про сукупний дохід рівномірно на протязі всього терміну оренди.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” як орендодавець договори оренди, за якими у нього залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікує їх як операційну оренду. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визначаються в складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” класифікує свої вкладення в пайові і боргові цінні папери як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку чи збитках. Утримувані до погашення інвестиції, доступні для продажу фінансові активи, позики та дебіторську заборгованість класифікують в залежності від цілей, для яких були придбані фінансові активи. Управлінський персонал приймає рішення щодо класифікації при початковому визнанні і перевіряє, наскільки класифікація відповідає дійсності на кожну звітну дату.

Фінансові активи підприємства включають грошові кошти, дебіторську заборгованість від реалізації та інші суми до отримання. Вони спочатку визначаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, та безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді. Подальша оцінка залежить від їх класифікації. Фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку чи збитках по категорії фінансових інструментів, які включають в себе такі види інструментів: фінансові активи, призначені для торгівлі і фінансові активи, що після первинного визнання оцінюються по справедливій вартості з відображенням переоцінки в прибутку чи збитках. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визначаються в складі доходів від фінансування чи витрат з фінансування в звіті про сукупний дохід.

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими чи обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку. Дебіторська заборгованість включає в себе торгову та іншу дебіторську заборгованість. Видані позики є фінансовими активами, що виникли в наслідок надання коштів позичальнику. Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визначається за справедливою вартістю і далі враховується за амортизованою вартістю, отриманою за

допомогою застосування методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості визнається за наявності об'єктивного свідчення того, що підприємство не зможе отримати всі суми заборгованості перед ним у встановлені договорами терміни. Видані позики обліковуються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Фінансові активи наявні для продажу, які утримуються протягом невизначеного періоду часу, і які можуть бути продані у разі потреби поліпшення показника ліквідності чи внаслідок впливу змін процентних ставок, класифікуються як фінансові активи, наявні для продажу. Ці активи включаються до складу необоротних активів, за винятком коли підприємство має явний намір утримувати їх в періоді меншому дванадцяти місяців від звітної дати і продаж цих активів не викликаний необхідністю збільшення робочого капіталу, у разі чого вони будуть включені до складу оборотних активів. Фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на власний капітал.

Інвестиції, які утримуються з фіксованим терміном погашення, фіксованими платежами чи платежами, які підлягають визначенню, а також ті, щодо яких керівництво має реальні наміри і можливість утримувати до погашення, інші, на відміну від тих, які відповідають визначенню дебіторської заборгованості і кредитів, класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення і включаються до складу необоротних активів, за винятком інвестицій, які підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців з відлікової дати і включаються до складу оборотних активів. Вони обліковуються за амортизованою вартістю. Визнання фінансових активів припиняється у разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, чи підприємство передає всі значні ризики та вигоди від володіння активом.

Аванси видані відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням податку на додану вартість і накопичених збитків від знецінення, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Знецінення авансів виданих визнається при наявності об'єктивних свідчень того, що погашення всієї суми заборгованості не відбудеться у встановлені договором терміни, у тому числі при отриманні інформації про істотні фінансові ускладнення дебітора, можливості визнання дебітора банкрутом чи ймовірності реорганізації дебітора, при відмові від постачання і т.д.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” зареєстроване в Україні і веде свою господарську діяльність по загальній системі оподаткування, нараховуючи та сплачуючи податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають суму поточного та відстроченого податку, які враховуються в якості витрат або доходів у фінансовій звітності, а саме звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, безпосередньо пов'язаних із іншим сукупним доходом (у цьому випадку, сума податку відноситься на інший сукупний дохід), або коли вони виникають при первинному визнанні придбання компанії.

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний і попередній періоди відображаються за сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати податковим органам. Для обчислення суми використовуються податкові ставки та податкове законодавство, чинне або по суті прийняте на звітну дату в Україні.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом відносно податкових збитків, перенесених на майбутні періоди, та тимчасових різниць між базою оподаткування активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, за винятком – коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і, на момент здійснення операції, не робить впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збитки.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами, невикористаним податковим збитком, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатньої суми оподаткованого прибутку дозволить використати вартість відстрочених податкових активів оцінюється як малоімовірне. Не визнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій виникає значна ймовірність

того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок, які за станом на звітну дату були прийнятні. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо мається юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до одного податкового органу.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду, та виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія сталася раніше. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару, в залежності від того, яка подія відбулась раніше. Виручка, витрати й активи (окрім заборгованостей) визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Резерви визнаються, якщо підприємство має поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигод, який буде потрібен для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Первісне визнання та оцінка фінансових зобов'язань сфери дії МСБО 39, які класифікуються як фінансові зобов'язання і переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” включають торгово та іншу кредиторську заборгованість і позики. Фінансові зобов'язання первісно визнані за справедливою вартістю, збільшеною по позиках на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді. Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації. Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток включають фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, віднесені при первинному визнанні в категорію оцінених за справедливою вартістю через

прибуток або збиток. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю зобов'язання за вирахуванням витрат на проведення операції, які прямо відносяться до одержання позикових коштів. В подальшому позикові кошти відображаються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між сумою отриманих засобів і сумою до погашення відображається у складі процентних витрат протягом періоду, за який були отримані позикові кошти, за методом ефективної ставки відсотка. Позики класифікуються як поточні зобов'язання за винятком, коли підприємство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на умовах, що суттєво відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

Прибуток визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод підприємством оцінюється як вірогідне, виручка може бути надійно оцінена, та в разі відповідності спеціальним критеріям кожного виду його діяльності. Сума доходу не вважається достовірно оціненою доки не будуть виконані всі умовні зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” ґрунтується на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди. Виручка оцінюється за справедливою вартістю суми компенсації отриманої або яка підлягає отриманню за продаж товарів і послуг в звичайному ході господарської діяльності. Виручка відображається за вирахуванням податків з продажів, знижок.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” здійснює виробництво та продаж продукції переробки цільного молока. Його дохід від продажу готової продукції і товарів визнається в момент, коли передається продукція покупцю, якщо не існує невиконаного зобов'язання, яке могло б вплинути на прийняття ним продукції. Дохід не визнається, поки продукція не відвантажена в зазначеному місці, ризики застарілості і втрати не передані покупцю, а також поки оптовик не прийме продукцію згідно з договором купівлі-продажу, або ж у підприємства будуть об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття були задоволені.

Виручка від надання послуг ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” визнається на стадії завершеності робіт за кожним договором. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений,

виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Витрати на позики, пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання, відповідно до намірів підприємства, чи до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати у тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені компанією в зв'язку з позиковими коштами.

Дохід від інвестиційної діяльності, отриманий в результаті тимчасового вкладення отриманих позикових засобів до моменту їх витрачання на придбання об'єктів капітального будівництва, віднімається з витрат на залучення позикових коштів, які можуть бути капіталізовані.

На кожну звітну дату балансова вартість активів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” аналізується на предмет визначення наявності ознак знецінення і якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка відшкодуваної вартості активу. Сума відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж чи вартості його використання. Збитки від знецінення визнаються у випадку, якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує їх суму очікуваного відшкодування. Втрати від знецінення визнаються в звіті про сукупний дохід. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене проводиться так, що балансова вартість активу не перевищує його суму відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо у попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” розкриває інформацію про умовні зобов'язання в Примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли виконання умовного зобов'язання мало ймовірне в силу віддаленості події (термін можливого погашення більше 12 місяців). Підприємство постійно аналізує умовні зобов'язання на предмет визначення ймовірності їх погашення. Якщо погашення зобов'язання, що характеризувалося як умовне, стає ймовірним, то у фінансовій звітності відображається забезпечення за той період, в якому погашення даного зобов'язання стало вірогідним.

Умовні активи ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність отримання від них економічних вигод.

Підготовка фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” вимагає від його управлінського персоналу на кожну звітну дату винесення суджень та оціночних значень і припущень, які впливають на фінансову інформацію зазначених у звітності сум виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Невизначеність цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, по яких приймалися подібні припущення та оцінки. У процесі застосування облікової політики ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” управлінський персонал використовував судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

У відношенні окремих об'єктів основних засобів управлінський персонал підприємства використовував затратний метод оцінки, в зв'язку з нестачею порівнянної ринкової інформації, обумовленої характером нерухомості. Витратний метод оцінки коригувався даними доходного методу оцінки, заснований на моделі дисконтованих грошових потоків. Дана модель найбільш чутлива до ставки дисконтування, а також до очікуваних притоків грошових коштів і темпів зростання, використаних у цілях екстраполяції.

Об'єкти основних засобів, що належать ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, амортизуються з використанням прямолінійного методу з 01 квітня 2011 року. На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів підприємства впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини, тому його управлінський персонал періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди підприємству. Будь-який з

вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації і балансову та ліквідаційну вартість основних засобів.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена по даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, в тому числі моделі дисконтованих грошових потоків. Вихідні дані для цих моделей можна брати з інформації спостережуваних ринків, проте потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають ризик ліквідності та кредитний ризик. Зміни у припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

На дату складання фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

На кожну звітну дату, ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків та їх ліквідності, а також виявляє застарілі запаси, що мають повільну оборотність. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілих запасах і тих, що мають повільну оборотність.

Дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності підприємства по чистой можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів розраховується на підставі оцінки можливих втрат її існування. При створенні резерву керівництво підприємства враховує безліч факторів, в тому числі загальні економічні умови, специфіку галузей та історію роботи з покупцем. Невизначеності зі змінами фінансового стану покупців, як позитивними, так і негативними, можуть суттєво вплинути на величину і час створення резерву сумнівних боргів.

У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства підприємства, а також визначення сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням різноманіття операцій ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, специфіки договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями або майбутніми змінами таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, значну роль грає суттєве судження керівництва.

З 1 січня 2011 року, був прийнятий новий Податковий кодекс України. Він регулює відносини, які розвиваються в процесі прийняття, зміни та скасування податків та зборів в Україні, а також містить повний перелік податків та зборів, що справляються в Україні. Прийняття Податкового кодексу повністю змінює систему оподаткування в Україні. Протягом декількох років передбачається поступове зниження базових ставок для деяких податкових зборів. В наслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними.

Балансова вартість активів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” систематично переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність їх знецінення. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодуваною, підприємство оцінює їх вартість. Така ситуація призводить до необхідності прийняття низки суджень щодо довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу, ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію в майбутніх ринкових умовах. Наступні й непередбачені зміни цих припущень і оцінок при проведенні тестів на знецінення, можуть призвести до іншого результату в порівнянні з представленим у фінансовій звітності.

Управлінський персонал підприємства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволення позову проти підприємства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження його управлінського персоналу. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких

оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

## Текст аудиторського висновку

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) № 07А-13 власникам цінних паперів та керівництву ПАТ „Ічнянський завод сухого молока та масла”

ПАП „Аудит-ЛМ” провело аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Ічнянський завод сухого молока та масла”.

### 1.1.1 Основні відомості про акціонерне товариство

Повне найменування – Публічне акціонерне товариство „Ічнянський завод сухого молока та масла”.

Код за ЄДРПОУ – 00448031.

Організаційно-правова форма – акціонерне товариство.

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб- підприємців – серія ААА № 468486.

Дата проведення державної реєстрації – 30 грудня 1993 року, № запису 1 045 120 0000 000022.

Місце проведення державної реєстрації – Ічнянська районна державна адміністрація Чернігівської області.

Місцезнаходження – 7421710100, 16703, Чернігівська область, Ічнянський район, м. Ічня, вул. Бунівка, буд. 164.

### 1.1.2 Опис аудиторської перевірки

При формуванні аудиторського висновку застосовувалися:

- „Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)”, затверджені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29 вересня 2011 року № 1360 і зареєстровані у Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 року за № 1358/20096.

- „Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів”, затверджене рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591 із змінами, внесеними згідно з Рішеннями ДКЦПФР, та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364.

- Рішення НКЦПФР № 1632 від 20 листопада 2012 року „Про затвердження Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів”, зареєстроване у Міністерстві юстиції України 18 грудня 2012 року за № 2099/22411.

- Рішення НКЦПФР від 09.02.2012 року № 270 про затвердження роз’яснення Національної комісії цінних паперів та фондового ринку „Про порядок застосування частини шостої статті 40 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” щодо розкриття інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності”.

- Лист Національного банку, Міністерства фінансів та Державної служби статистики від 07.12.2011 року за № 12-208/1757-14830, № 31-08410-06-5/30523 та № 04/4-07/702 „Про застосування міжнародних стандартів фінансової звітності”.

Аудиторська перевірка інформації попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік проводилась на відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності та іншим нормативним актам, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. По вимогах листа Міністерства фінансів України від 04.01.2013 року № 31-08410-06-5/188 попередня фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік складена в формах положень (стандартів) бухгалтерського обліку 2 „Баланс”, 3 „Звіт про фінансові результати”, 4 „Звіт про рух грошових коштів”, 5 „Звіт про власний капітал”, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 із змінами і доповненнями, внесеними станом на 31 грудня 2012 року.

Вибравши датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2012 року та врахувавши державні регуляторні передумови, ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” здійснювало облік господарської діяльності в 2012 році за „Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 1591 від 09.12.2011 року по субрахунках до синтетичних рахунків цього Плану, запроваджених головним бухгалтером самостійно з урахуванням потреб управління, контролю, аналізу та звітності підприємства.

Попередню фінансову звітність за 2012 рік ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” складено управлінським персоналом підприємства із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ та з урахуванням вимог МСФЗ 1 „Перше застосування МСФЗ”. Ця попередня фінансова звітність в майбутньому буде використана при підготовці порівняльної інформації для першої фінансової звітності, складеної за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. по міжнародних стандартах бухгалтерського обліку, чинних на 31 грудня 2012 року з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що

будуть використані при її складанні.

На початок та кінець 2012 року попередня фінансова звітність та за звітні періоди між ними проміжна фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, складена по вимогах П(С)БО України і трансформована, тобто проведене її коригування, необхідне для деталізації та перегрупування показників у формат МСБО з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття всіх її елементів із застосуванням МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності”. ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” проведена трансформація залишків балансу станом на 01.01.2012 року та станом на 31.12.2012 року. Довідково для користувачів попередньої фінансової звітності трансформовано показники звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за 2012 рік без надання порівняльної інформації за 2011 рік. Інформація цих звітів буде використана в фінансовій звітності за 2013 рік, яка згідно чинного законодавства України, має бути складена відповідно до концептуальної основи загального призначення по Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік складена у форматі XML. Її аудиторська перевірка здійснена у відповідності до вимог „Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг”, видання 2010 року, зокрема МСА 800 „Особливі міркування - аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення”, 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 706 „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, Кодексу Етики Професійних бухгалтерів з урахуванням вимог Закону України «Про аудиторську діяльність».

Перелік фінансових звітів, які складають повний комплект попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”:

- Баланс станом на 31 грудня 2012 року (ф. № 1 код за ДКУД 1801001);
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік (ф. № 2 код за ДКУД 1801003);
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (ф. № 3 код за ДКУД 1801004);
- Звіт про власний капітал за 2012 рік (ф. № 4 код за ДКУД 1801005);
- Примітки до річної попередньої фінансової звітності за 2012 рік довільної форми, в тому числі стислий опис суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

Надалі разом – попередня фінансова звітність.

1.2. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”

Управлінський персонал ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” несе відповідальність за складання і достовірне подання попередньої фінансової звітності за 2012 рік відповідно до застосовної концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, в тому числі МСФЗ 1 „Перше застосування МСФЗ”. Управлінський персонал також несе відповідальність за справедливе та достовірне відображення в ній інформації, що не містить суттєвих викривлень в наслідок шахрайства та помилок. Він відповідає за вибір та застосування облікових політик, за прийняті відповідні облікові оцінки статей активу та пасиву балансу підприємства, а також його внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання попередньої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок.

1.3. Опис відповідальності аудитора за надання висновку (звіту) стосовно фінансової інформації наведеної в попередній фінансовій звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік

Аудитор відповідає за висловлену думку щодо цієї попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік по результатах проведеного ПАП „Аудит-ЛМ” аудиту. Ми провели аудит відповідно до „Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг”.

Це зобов’язує нас дотримуватись етичних вимог та відповідного планування і проводити аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість відносно того, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень в наслідок шахрайства та помилок. Аудит передбачав виконання аудиторських процедур для отримання достатніх аудиторських доказів щодо достовірності інформації, розкритої у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур ґрунтувався на судженні аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності в наслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю товариства, стосовно складання і достовірного подання попередньої фінансової звітності з метою планування та розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”. Аудит попередньої фінансової звітності включав виконання аудиторських процедур по суті, достатніх для отримання на



підставі проведених вибіркового тестів доказів, що підтверджують справедливість та достовірність інформації в ній наведеній, а також оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів в наслідок шахрайства або помилок. По вимогах МСА 240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності” групою з виконання завдання з аудиту вибірково проведені ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків суттєвого викривлення показників попередньої фінансової звітності в наслідок шахрайства, по результату яких не виявлено обставин, що свідчать про випадки шахрайства в господарській діяльності підприємства. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. На думку аудитора, докази отримані групою з виконання аудиту, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

1.4 Думка аудитора щодо повного комплексу попередньої фінансової звітності по МСА 800 „Особливі міркування - аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення”

Аудиторська оцінка щодо достовірного подання попередньої фінансової звітності включала розгляд наступних аспектів, в тому числі:

- загального подання, структури і змісту фінансової звітності;
- чи подає фінансова звітність, включаючи пов'язані примітки, основні операції та події так, щоб забезпечити достовірне подання.

Концептуальною основою спеціального призначення попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року і який передую першій фінансовій звітності за МСФЗ, що буде складена на 31 грудня 2013 року є:

- облікові бухгалтерські політики на базі вимог МСФЗ, які включають розкриття впливу переходу з П(С)БО України на МСФЗ;
- допущення, прийняті управлінським персоналом товариства, щодо стандартів та інтерпретацій, які як очікується наберуть чинності;
- політик, які як очікується будуть прийняті на дату підготовки першого повного пакета фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р.;
- обмеження застосування МСФЗ, в тому числі в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

На думку аудитора, Публічне акціонерне товариство „Ічнянський завод сухого молока та масла” в цілому дотримується принципів обраної облікової політики. Наказом підприємства про облікову політику № 02 від 04.01.2012 року визначено застосування МСФЗ та обрано датою переходу 01 січня 2012 року. Використані управлінським персоналом підприємства політики та оцінки бухгалтерського обліку частково відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій МСФЗ та МСБО в перехідний період, але потребують подальшого впровадження та уточнень. Бухгалтерський облік операцій підприємства здійснюється методом подвійного запису по Плану рахунків бухгалтерського обліку, прийнятого підприємством. На підставі проведених аудитором тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться відповідно до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996 – XIV із змінами та доповненнями прийнятими на 31 грудня 2012 року, прийнятих Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних актів з питань бухгалтерського обліку в Україні.

При аудиті попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за рік, що закінчився 31.12.2012 року, групою з виконання завдання отримані достатні та прийнятні аудиторські докази по вимогах МСА 500 „Аудиторські докази”, які дозволяють сформулювати обґрунтовану аудиторську думку щодо цієї звітності. З цією метою тестувались наступні питання:

- підтвердження залишків у вхідному балансі на 01.01.2012 року, чи заслуговують вони на довіру;
- факти змін протягом 2012 року залишків у балансі на 01.01.2012 року, які призвели до їх змін на 31.12.2012 року, та чи були такі зміни виправданими з точки зору дотримання вимог МСФЗ;
- зміни, що відбулися в обліковій політиці ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” протягом 2012 року та призвели до змін її положень на 31.12.2012 року у порівнянні з 01.01.2012 року;
- коригування залишків у балансі на 01.01.2012 р., якщо протягом 2012 року відбувалися зміни облікової політики, які впливають на визнання і оцінку активів, зобов'язань та елементів капіталу;
- як діє на підприємстві уповноважений орган (особа), що координує процес переходу на МСФЗ;
- чи заслуговує на довіру компетентність професійного судження управлінського персоналу щодо визнання і оцінки елементів фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р.;
- чи проведені трансформаційні коригування, призначені забезпечити відповідність сум і розкриття елементів фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- чи є документальне підтвердження трансформаційних коригувань, проведених на початок 2012 року,

впродовж та на кінець 2012 року;

-□чи наведені відповідні Примітки до попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., в яких вичерпно розкривається її концептуальна основа, застосована облікова політика та вплив суттєвих подій та операцій, що пояснюють вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ;

-□чи є вірогідність того, що вхідний баланс станом на 01.01.2012 р., та попередню фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2012 р., буде змінено на дату підготовки повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р.;

-□інші доречні питання, що є предметом професійного судження аудитора.

#### 1.5 Підстава для висловлення аудитором умовно-позитивної думки

На підставі вищенаведеного, аудитор зробив висновок, що у попередній фінансовій звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік відсутнє повне розкриття інформації по вимогах всіх міжнародних стандартів фінансової звітності та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в тому числі по МСБО 36 „Зменшення корисності активів”, щодо визначення операцій вигод від відновлення корисності чи втрат від зменшення корисності. Ці аудиторські докази стосуються неповного застосування облікової політики і не мають суттєвого впливу на попередню фінансову звітність 2012 року, проте можуть мати вплив на фінансову звітність майбутніх періодів відповідно до МСА 450 „Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту”.

Групою з виконання завдання аудиту визначено суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому в розмірі 14629,99 тис. грн. відповідно до МСА 320 „Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту”, а також розглянуті ризики існування інших невиявлених викривлень – МСА 450 „Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту”.

Аудитор вважає, що не виправлені викривлення в частині визначення вигод від відновлення корисності чи втрат від зменшення корисності не є суттєвими у контексті попередньої фінансової звітності за 2012 рік в цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Припущення про безперервність господарської діяльності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 „Безперервність” враховуючи достовірність запевнення управлінського персоналу в тому, що підприємство продовжуватиме свою діяльність у майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її.

Попередня фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, коли товариство не могло б продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності по принципу її безперервності.

Крім того існує несуттєва невизначеність в майбутніх подіях, у зв'язку:

-□з впливом на достовірність попередньої фінансової звітності в цілому обмежень розкритої в ній інформації по вимогах національних нормативних актів в перехідний період на Міжнародні стандарти фінансової звітності;

-□з тим, що попередню фінансову звітність товариства не можна характеризувати як таку, що складена по МСФЗ, бо вона не відповідає вимогам всіх Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте робить висновок, що можливий вплив на попередню фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”.

#### 1.6 Умовно-позитивна думка по вимогах МСА 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”

##### Умовно-позитивний висновок

На думку аудитора попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства „Ічнянський завод сухого молока та масла” за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках до неї, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, які як очікується, будуть чинними, та облікових політик, які як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підприємства підготує перший повний пакет фінансової звітності за рік, який закінчиться 31.12.2013 року по МСФЗ, чинних на 31.12.2013 року. Вона, за виключенням інформації наведеної в параграфі „Підстава для висловлення аудитором умовно-позитивної думки”, справедливо і достовірно інформує про фінансовий стан підприємства на 31 грудня 2012 року, про фінансові результати його господарської діяльності та рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року, у відповідності із прийнятою на підприємстві обліковою політикою, яка в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинних законодавчих нормативних актів в перехідний період на Міжнародні стандарти фінансової звітності, в тому числі МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності”, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні з 01 січня 2012 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання.

Звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік при складанні першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також інформуємо, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), два Звіти про рух грошових коштів, два Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток по вимогах МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Думка аудитора не модифікована щодо цього питання. Попередню фінансову звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ, тому вона може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1.7. Звіт про дотримання вимог інших законодавчих та нормативних актів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”

1.7.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства України

При здійсненні аудиторських процедур, аудитором використана методика розрахунку вартості чистих активів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за попередній та звітний періоди відповідно до „Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств”, затверджених рішенням ДК ЦПФР від 17.11.2004 року № 485.

Вартість чистих активів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” на початок звітного періоду становить 12079,0 тис. грн., а на кінець звітного періоду – 4040,0 тис. грн. Вартість статутного капіталу на початок і на кінець звітного періоду становить 3021,0 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду та різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду визначена в сумі 1019,0 тис. грн. Вартість чистих активів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” не менша вартості статутного капіталу (скоригованого). Вимоги частини третьої ст. 155 „Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного кодексу України дотримуються, що відповідає вимогам діючого законодавства України.

1.7.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”)

Аудитор ознайомився з іншою інформацією для виявлення можливого впливу на фінансову звітність невиявлених викривлень, що можуть бути між перевіреною аудитором попередньою фінансовою звітністю та іншою інформацією, яку надав емітент; які не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік.

Відповідно до Статуту в новій редакції органами управління Публічного акціонерного товариства „Ічнянський завод сухого молока та масла” з відповідними повноваженнями щодо його діяльності є Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Ревізійна комісія та Правління на чолі з Головою правління.

Основною діяльністю ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” є переробка молока, виробництво масла та сухого молока, оптова торгівля молочними продуктами.

Товариство не має відокремлених підрозділів, є членом національної асоціації молочників України „Укрмолпром”.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” одержано чистий прибуток від господарської діяльності в сумі 2878,0 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 року та станом на цю дату має нерозподілений прибуток в сумі 317,0 тис. грн.

Середня чисельність працівників товариства за звітний рік – 319 особа. Їх фонд оплати праці за 2012 рік становить 8188,0 тис. грн., який за рік збільшився на 720,0 тис. грн. за рахунок зростання мінімальної та середньої заробітної плати у відповідності до діючого законодавства та штатного розпису підприємства.

Посадові особи органів управління ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”:

- голова Наглядової ради – Гонтаренко Валентина Володимирівна;
- член Наглядової ради – Ляшко Наталія Василівна;
- член Наглядової ради - Купавцев Віктор Петрович;
- член Наглядової ради – Требка Анатолій Іванович;
- член Наглядової ради – Ярмач Тамара Василівна;
- голова Ревізійної комісії – Кришун Богдан Михайлович;
- член Ревізійної комісії – Марченко Галина Миколаївна;
- член Ревізійної комісії – Половко Микола Олександрович;
- голова Правління – Кияновський Віктор Павлович;

- член Правління – Нагорна Наталія Олександрівна;
- член Правління – головний бухгалтер – Хвіст Леонід Миколайович.

В 2012 році відбулась подія, визначена частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”, яка може в майбутньому вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”. В ПАТ „БТА БАНК” товариству в 2011 році відкрита кредитна лінія, по якій в 2012 році отримано кредитні кошти в доларах США на суму 28504,8 тис. грн., вартість яких в 9,4 рази більша вартості статутного капіталу товариства і становить 21,45 % від вартості всіх його активів. Станом на 31 грудня 2012 року загальна заборгованість по цій лінії визначена в сумі 116170,0 тис. грн. і охоплює 87,41 % вартості всіх активів підприємства.

На підставі отриманих в 2012 р. облікових даних аудитор здійснив аналіз показників фінансового стану ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”

№ Показники Нормат. значення На початок року На кінець року Відхилення  
1 2 3 4 5 6

#### Показники фінансової стійкості

- Чистий оборотний капітал > 0 3719 -17439 -21158
- Коефіцієнт маневреності власних коштів > 0,2 0,30789 -4,31658 -4,624
- Співвідношення залучених і власних коштів (коеф. автономності) < 1,0 0,9,27337 31,8953 22,622

#### Показники ліквідності і платоспроможності

- Коефіцієнт загальної ліквідності (коеф. покриття) > 1,5-2,5 1,0332 0,86466 -0,169
- Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності > 0,6 0,97649 0,83391 -0,143
- Коефіцієнт абсолютної ліквідності > 0,2-0,25 0,00286 0,00054 -0,002
- Коефіцієнт платоспроможності > 1 1,01324 0,00054 -1,013

#### Показники забезпеченості

- Коефіцієнт фінансової залежності < 2,0 10,2734 32,8953 22,622
- Коефіцієнт залежності від довгострокових зобов'язань < 0,2 0 0 0
- Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами > 0,1 0,03213 -0,15652 -0,189

#### Показники ділової активності

- Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості > 0 14,6686 13,6474 -1,021
- Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості > 0 1,8189 1,88001 0,0611
- Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів > 0 26,9262 44,2513 17,325
- Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача) > 0 18,8958 7,35257 -11,54
- Коефіцієнт оборотності власного капіталу > 0 12,5993 38,5337 25,934
- Коефіцієнт оборотності активів > 0,47 1,2264 1,1714 -0,055

#### Показники доходності та рентабельності

- Коефіцієнт рентабельності власного капіталу > 0,2 -0,21202 0,07847 0,2905
- Коефіцієнт рентабельності активів > 0,14 -0,02064 0,00239 0,023
- Коефіцієнт рентабельності діяльності > 0,3 0 0,05157 0,0516

#### Показники аналізу потенційного банкрутства

- Z - рахунок Альтмана (Б>2,99; Н 1,8-2,99; Р<1,81) 2,42494 2,61213 0,1872
- Показник Х1 1,11916 1,00605
- Показник Х2 -0,02889 0,00334
- Показник Х3 0,10435 0,42898
- Показник Х4 0,01618 0,01407
- Показник Х5 1,21414 1,15969
- Коефіцієнт вірогідності банкрутства > 1,0 7,66179 7,17066 -0,491

За 2012 рік чистий оборотний капітал ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” зменшився на 21158,0 тис. грн. За цей рік зменшився коефіцієнт маневреності його власних коштів, який станом на 31 грудня 2012 року має від'ємне значення. Коефіцієнт автономності свідчить про майже повну залежність господарської діяльності підприємства від залученого капіталу, тому що в 30 разів перевищує нормативне значення.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” станом на 31.12.2012 року має дуже низьке, порівняно з нормативним значення, що свідчить про неможливість товариства негайно погасити свої поточні зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності станом на 31.12.2012 року майже в 2,0 рази нижчий свого нормативного значення і свідчать про те, що у підприємства недостатньо власних коштів для погашення своїх поточних зобов'язань, а коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності перебуває в межах рекомендованого значення за рахунок незначної частки виробничих запасів в складі оборотних активів.

Коефіцієнт фінансової залежності товариства станом на 31.12.2012 року має набагато нижче за нормативне значення і характеризує його, як підприємство з дуже низькою питомою вагою власного

капіталу в загальній сумі капіталу та зовнішніх позик, вкладених в діяльність підприємства, господарська діяльність якого дуже залежить від залученого капіталу.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” станом на 31 грудня 2012 має низьке значення, але на 1,00 грн. вартості власного капіталу підприємство отримало 71,24 коп. чистого прибутку.

Коефіцієнт рентабельності активів товариства також має низьке значення, але в 2012 році воно отримало 2,17 коп. чистого прибутку.

Показники рентабельності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік значно збільшились, та не досягли нормативного значення, бо по результатах господарської діяльності в 2012 році підприємство одержало 2878,0 тис. грн. чистого прибутку, але станом на 31.12.2012 товариство має нерозподілений прибуток в сумі 317,0 тис. грн.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” у звітному періоді випуск акцій, боргових і іпотечних облігацій та інших цінних паперів не здійснювало та не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

1.7.3. Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”)

В 2012 році ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” провело значні правочини. В ПАТ „БТА БАНК” товариству в 2011 році була відкрита кредитна лінія, по якій в 2012 році підприємство отримало кредитні кошти в доларах США на суму 28504,8 тис. грн., вартість яких займає 21,45 % вартості всіх його активів. Станом на 31 грудня 2012 року заборгованість по цій лінії визначена в сумі 116170,0 тис. грн., що становить 87,41 % вартості всіх активів підприємства.

1.7.4 Стан корпоративного управління ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”

Корпоративне управління ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” на думку аудитора здійснюється відповідно до вимог чинних нормативних актів України, Статуту товариства та внутрішніх положень товариства:

- по правилах та процедурах прийняття рішень по діяльності підприємства;
- по розподілу прав і обов’язків між органами управління ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” та його учасниками.

Товариством не обрано корпоративного секретаря, який відповідає за взаємодію товариства з акціонерами та інвесторами.

Аудитор не отримав повного розуміння основних заходів, які ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” використовувало для моніторингу внутрішнього контролю за попередньою фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю. (МСА 315 „Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища”).

1.7.5. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” по (МСА 240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”)

При перевірці отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Групою з виконання завдання проведена ідентифікація умов зберігання активів підприємства, оцінка класів операцій, залишків на рахунках бухгалтерського обліку, розкриті інформація та твердження, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей підприємства після завершення інвентаризації;
- проведена перевірка незвичайних операцій з пов’язаними сторонами, підготовлених управлінським персоналом;
- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання ними протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- використані комп’ютеризовані методи аудиту, які містяться в електронних файлах операцій;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп’ютера;
- отримано інформацію по судових позовах, підготовлену управлінським персоналом;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансової звітності.

1.8. Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежним Приватним аудиторським підприємством „Аудит-ЛМ” (код ЄДРПОУ 22823624), внесеним до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, що підтверджено Свідоцтвом № 1248, виданим рішенням АПУ від 26.01.2001 року за № 98, термін дії якого продовжено до 04.11.2015 року рішенням АПУ від 11.11.2010 року № 221/3.

Адреса підприємства: 14006, м. Чернігів, вул. Преображенська, буд. 6, кв. 2, телефон (0462) 675 846, веб-сайт <http://www.auditlm.org.ua>, e-mail: [boss@auditlm.org.ua](mailto:boss@auditlm.org.ua).

Директор підприємства: Міхно Лариса Іванівна має сертифікат аудитора серії А № 001092, виданий Аудиторською палатою України по рішенню № 13 від 24.03.1994 року, термін дії, якого продовжено до 24.13.2018 року рішенням АПУ від 28.12.2012 року № 263/1.

1.9 Дата та номер договору на проведення аудиту попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік

Аудиторську перевірку попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” проведено на підставі наданого повноваження по договору № 02-13 від 04 грудня 2012 року по умовах узгодженого меморандуму від 04 грудня 2012 року, щодо стратегії проведення аудиту цієї попередньої фінансової звітності та додаткової угоди до договору №1 від 12.02.2013 року. Відповідно до рішення Наглядової ради ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” Приватне аудиторське підприємство „Аудит-ЛМ” обране в якості незалежного аудитора.

1.10 Дата початку та дата закінчення проведення аудиту попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”.

Дата початку проведення аудиторської перевірки – 25.10.2012 року.

Дата закінчення проведення аудиторської перевірки – 19.03.2013 року.

Директор - аудитор ПАП „Аудит-ЛМ”

/ Міхно Л. І./

сертифікат серії А № 001092 по рішенню АПУ № 13 від 24.03.1994 року.

Дата 19 березня 2013 року.

### **Інформація про основні види продукції або послуг**

Основним предметом діяльності ВАТ "Ічнянський завод сухого молока та масда" являється заготівля та переробка молока і виробництво молочної продукції. Підприємство також проводить оптову торгівлю власної продукції як на території України, так і на світовому ринку.

У 2006 році підприємство впровадило міжнародну систему якості ISO 9001:2000, в 2008 році впроваджена система керування безпеки харчових продуктів HACCP згідно ДСТУ 4161-2003.

Вся продукція підприємства сертифікована на відповідність Державним стандартам України, виготовляється із натурального свіжого, екологічно чистого молока без рослинних добавок за сучасною технологією зі збереженням усіх смакових якостей, вітамінного і білкового складу та енергетичної цінності.

З 1990 року сухе молоко постійно експортується в більше 30 країн світу, у країни ближнього та дальнього зарубіжжя.

### **Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років**

За останні 5 років емітентом придбано основних засобів на суму 5721,8 тис. грн. та вибуло, в тому числі реалізовано, на суму 2298,3 тис. грн.

### **Інформація про основні засоби емітента**

Основні засоби емітента станом на 31 грудня 2012 року по залишковій вартості складають 21173,0 тис. грн., фактично основні засоби зношені на 71,32 %. Основні засоби емітента в повному обсязі оформлені в заставу під банківські кредити.

### **Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента**

Нестабільність та складність діючого податкового законодавства.

Економічна криза сільгоспвиробників у державі.

Значна дебіторська заборгованість, що викликає недостатність вільних оборотних коштів.

Високі відсоткові ставки за банківськими кредитами.

### **Інформація про факти виплати штрафних санкцій**

Загальна сума нарахованих штрафних санкцій за порушення чинного законодавства за 2012 рік склала 79112,89 грн., з них 17000,00 тис. грн. нараховано Антимонопольним комітетом України за порушення законодавства про захист економічної конкуренції та 17000,00 тис. грн. - НКЦПФР за порушення ст.6 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок". Станом на 31.12.2012 року всі нараховані штрафи емітентом сплачено.

### **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента**

Емітентом обрано політику фінансування своєї діяльності за рахунок залучення короткострокових кредитних ресурсів банку.

**Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)**

Суттєвих за вартістю, укладених в 2012 році та невиконаних до закінчення їх терміну дії договорів у емітента немає.

**Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік**

Підприємство планує розширити ринок збуту своєї продукції шляхом підвищення її якості та розширення асортименту.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок**

Підприємство, переробляючи 100-180 тон молочної сировини на добу, є постійним учасником та лауреатом всеукраїнських конкурсів якості продукції. Результати досягаються за рахунок модернізації, заміні обладнання і введенню нових технологій.

**Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент**

В 2012 році товариство виступало позивачем до ПАТ "Ічнянський молочно-консервний комбінат" щодо стягнення заборгованості за поставлену продукцію.

**Інша інформація**

Істотної іншої інформації для інвесторів у емітента немає.

### 13. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

#### 13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби, всього (тис.грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1.Виробничого призначення:	7150	20925	0	0	7150	20925
будівлі та споруди	1978	10848	0	0	1978	10848
машини та обладнання	3548	6080	0	0	3548	6080
транспортні засоби	1021	2693	0	0	1021	2693
інші	603	1304	0	0	603	1304
2.Невиробничого призначення:	904	248	0	0	904	248
будівлі та споруди	13	38	0	0	13	38
машини та обладнання	0	19	0	0	0	19
транспортні засоби	129	135	0	0	129	135
інші	762	56	0	0	762	56
Усього	8054	21173	0	0	8054	21173

Опис: Основні засоби емітента станом на 31 грудня 2012 року зношені на 71,32 %, оцінені по первісній вартості в сумі 73837,0 тис. грн. і мають суму зносу 52664,0 тис. грн. Основні засоби в повному обсязі оформлені в заставу під банківські кредити.



### 13.3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (% річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	116170	X	X
у тому числі:				
Короткостроковий кредит банку по договору № 04-НВ/10 від 24.06.2010 р.	25.07.2011	116170	13	31.12.2013
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:	X	0	X	X
за облігаціями (за кожним власним випуском):				
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	363	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання	X	12324	X	X
Усього зобов'язань	X	128857	X	X
Опис: Зобов'язань по цінних паперах та за фінансовими інвестиціями в корпоративні права емітент станом на 31 грудня 2012 року не має.				

### 13.4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

N з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн.)	у відсотках до всієї реалізованої
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Сухе незбиране молоко	834,9 тонни	25850,23	14,38	946,1 тонни	25852,45	14,29
1	Сухе знежирене молоко	3282,0 тонни	65738,86	43,81	3315,2 тонни	77260,12	42,71
2	Масло селянське вагове	1062,9 тонни	32991,45	21,99	1027,2 тонни	37953,2	20,98
4	Масло вершкове екстра	432,9 тонни	14272,4	9,51	440,6 тонни	17235,34	9,53

**13.5. Інформація про собівартість реалізованої продукції**

N з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні затрати	86,69

## Інформація про стан корпоративного управління

### ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

**Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?**

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2010	1	0
2	2011	2	1
3	2012	1	0

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в останніх загальних зборах?**

	Так	Ні
Реєстраційна комісія	X	
Акціонери		X
Реєстратор		X
Депозитарій		X
Інше (запишіть)	д/н	

**Який орган здійснював контроль за ходом реєстрації акціонерів та/або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?**

	Так	Ні
Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків	X	

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?**

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (запишіть)	д/н	

**Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Внесення змін до статуту товариства		X
Прийняття рішення про зміну типу товариства		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання голови та членів наглядової ради, прийняття рішення про припинення їх повноважень		X
Обрання голови та членів ревізійної комісії (ревізора), прийняття рішення про дострокове припинення їх повноважень		X
Інше (запишіть)	У звітному періоді позачергові збори не скликалися	

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)**

ні

## ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

**Який склад наглядової ради (за наявності)?**

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	5
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	1
Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків акцій	5
Кількість представників акціонерів – юридичних осіб	0

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?**

4

**Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інше (запишіть)	д/н	
Інше (запишіть)	д/н	

**Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду або відділ, що відповідає за роботу з акціонерами? (так/ні)**

ні

**Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)	д/н	

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть)	Члени наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність та/або з числа юридичних осіб акціонерів.	

**Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (запишіть)	На протязі звітнього року нові члени Наглядової ради не обирались	

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію? (так/ні)**

так

**Кількість членів ревізійної комісії, осіб.**

3

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років?**

1

**Які посадові особи акціонерного товариства відповідають за зберігання протоколів загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та засідань правління?**

	Загальні збори акціонерів	Засідання наглядової ради	Засідання правління
Члени правління (директор)	ні	ні	ні
Загальний відділ	ні	ні	ні
Члени наглядової ради (голова наглядової ради)	ні	ні	ні
Юридичний відділ (юрист)	так	так	так
Секретар правління	ні	ні	ні
Секретар загальних зборів	ні	ні	ні
Секретар наглядової ради	ні	ні	ні
Корпоративний секретар	ні	ні	ні
Відділ або управління, яке відповідає за роботу з акціонерами	ні	ні	ні
д/н	ні	ні	ні

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямків діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	так	ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу чи бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та відкликання голови правління	ні	так	ні	ні
Обрання та відкликання членів правління	ні	так	ні	ні
Обрання та відкликання голови наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та відкликання членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та відкликання голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів правління	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів правління	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	ні	ні

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені товариства?**

так

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)**

так

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган (правління)	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	д/н	

**Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних ДКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	ні	так	ні	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	ні	ні	так
Статут та внутрішні документи	так	ні	так	так	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку? (так/ні)

так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Правління або директор		X
Інше (запишіть)	д/н	

Чи змінювало акціонерне товариство аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні)

ні



**З якої причини було змінено аудитора?**

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	д/н	

**Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?**

	Так	Ні
Ревізійна комісія	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант	X	
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	д/н	

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія проводила перевірку останнього разу?**

	Так	Ні
З власні ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	д/н	

**Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні)**

так

## ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

**Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?**

		Так	Ні
Випуск акцій			X
Випуск депозитарних розписок			X
Випуск облігацій			X
Кредити банків		X	
Фінансування з державного і місцевих бюджетів			X
Інше (запишіть)	д/н		

**Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років?**

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	X

**Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились)**

не визначились

**Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України, протягом останніх трьох років? (так/ні)**

так

**З якої причини було змінено особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України (далі - особа)?**

Не задовольняв професійний рівень особи	ні
Не задовольняли умови договору з особою	ні
Особу змінено на вимогу:	
акціонерів	ні
суду	ні
Інше (запишіть)	Здійснено переведення випуску іменних акцій документарної форми існування у бездокументарну форму існування.

**Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні)**

ні

**У разі наявності у акціонерного товариства кодексу корпоративного управління вкажіть дату його прийняття:**

**яким органом управління прийнятий:**

д/н

**Чи оприлюднена інформація про прийняття акціонерним товариством кодексу корпоративного управління? (так/ні)**

ні

**укажіть яким чином його оприлюднено:**

д/н

**Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року**

д/н

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2013.01.01
Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"		за ЄДРПОУ	00448031
Територія	ІЧНЯ	за КОАТУУ	7421710100
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління	Не визначено	за СПОДУ	0
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво маслата сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників (1)	319		
Одиниця виміру:	тис. грн.		
Адреса	вул. Бунівка, будинок 164, м. Ічня, Ічнянський, Чернігівська область, 16703, Україна		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

### Баланс

на 31.12.2012 р.

Форма N 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	0	0
первісна вартість	011	0	0
накопичена амортизація	012	( 0 )	( 0 )
Незавершені капітальні інвестиції	020	0	0
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	8054	21173
первісна вартість	031	18840	73837
знос	032	( 10786 )	( 52664 )
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	0	0
первісна вартість	036	0	0
накопичена амортизація	037	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	306	306
інші фінансові інвестиції	045	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	0	0
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	0	0
знос інвестиційної нерухомості	057	( 0 )	( 0 )
Відстрочені податкові активи	060	0	0
Гудвіл	065	0	0
Інші необоротні активи	070	0	0
Гудвіл при консолідації	075	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>8360</b>	<b>21479</b>

1	2	3	4
<b>II. Оборотні активи</b>			
Виробничі запаси	100	2114	2422
Поточні біологічні активи	110	0	0
Незавершене виробництво	120	122	538
Готова продукція	130	3416	558
Товари	140	700	445
Векселі одержані	150	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	33896	24751
первісна вартість	161	35219	25517
резерв сумнівних боргів	162	( 1323 )	( 766 )
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	3500	0
за виданими авансами	180	23897	24521
з нарахованих доходів	190	0	0
із внутрішніх розрахунків	200	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	46274	58055
Поточні фінансові інвестиції	220	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	320	69
у тому числі в касі	231	13	27
в іноземній валюті	240	0	0
Інші оборотні активи	250	1493	59
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>115732</b>	<b>111418</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>124092</b>	<b>132897</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	3021	3021
Пайовий капітал	310	0	0
Додатковий вкладений капітал	320	0	0
Інший додатковий капітал	330	10976	59
Резервний капітал	340	643	643
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	(2561)	317
Неоплачений капітал	360	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	370	( 0 )	( 0 )
Накопичена курсова різниця	375	0	0
Усього за розділом I	380	12079	4040
Частка меншості	385	0	0
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	0	0
Інші забезпечення	410	0	0
Сума страхових резервів	415	0	0
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	( 0 )	( 0 )
Цільове фінансування(2)	420	0	0
Усього за розділом II	430	0	0
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	0	0
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	460	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	470	0	0
Усього за розділом III	480	0	0
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	92002	116170
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	0	0
Векселі видані	520	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	7161	5976
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	8945	352
з бюджетом	550	180	363
з позабюджетних платежів	560	0	0
зі страхування	570	178	180
з оплати праці	580	331	383
з учасниками	590	2	2
із внутрішніх розрахунків	600	0	0
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	0	0
Інші поточні зобов'язання	610	3214	5431
Усього за розділом IV	620	112013	128857
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>			
Баланс	640	124092	132897

(1) Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

(2) З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421) \_\_\_\_\_ 0 \_\_\_\_\_

Примітки: „Баланс” ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік складений у формі по вимогах П(С)БО 2, затвердженого наказом МФУ № 87 від 31.03.1999 р. з метою надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на 31 грудня 2012 року.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” проведена трансформація залишків балансу станом на 01.01.2012 року та станом на 31.12.2012 року, визнаних та оцінених при його складанні по П(С)БО України, шляхом проведення їх коригування

для деталізації та перегрупування показників статей у формат МСБО з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття їх, враховуючи дату застосування з 01 січня 2012 року МСФЗ, в тому числі МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності”.

1.  Проведено коригування за ознаками суттєвості статей балансу та їх рекласифікація, в тому числі:

-  списані малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 278020,46 грн.;

-  списаний нарахований по них знос в сумі 278020,46 грн.;

-  проведено за ознаками суттєвості рекласифікацію основних засобів в малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 141853,22 грн.;

-  списані на витрати незавершені капітальні інвестиції, які не підлягають визнанню по вимогах МСФЗ в сумі 127320,00 грн.;

-  рекласифіковані незавершені капітальні інвестиції в основні засоби на суму 573063,79 грн.;

-  рекласифіковані витрати майбутніх періодів в аванси видані в сумі 1104,00 грн.;

-  рекласифіковані малоцінні та швидкозношувані предмети на складі підприємства в інші виробничі запаси в сумі 128713,22 грн.

2. Скоригована вартість активів та зобов'язань:

-  списані на збитки інвестиції непов'язаних сторін, які не підлягають визнанню по вимогах МСФЗ в сумі 3904,20 грн.;

-  дооцінені основні засоби на суму 13594,0 тис. грн.;

-  зменшено додатковий капітал на вартість основних засобів, по яких припинено визнання в минулих періодах в сумі 10917,0 тис. грн..

Керівник

Кияновський Віктор Павлович

Головний бухгалтер

Хвіст Леонід Миколайович

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ
2013.01.01
00448031
7421710100
0
230
10.51

Територія ІЧНЯ

за КОАТУУ

Орган державного управління Не визначено

за СПОДУ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво маслата сиру

за КВЕД

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру: тис. грн.

## Звіт про фінансові результати

за 2012 рік

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	191106	0
Податок на додану вартість	015	( 29965 )	( 0 )
Акцизний збір	020	( 0 )	( 0 )
	025	( 0 )	( 0 )
Інші вирахування з доходу	030	( 5465 )	( 0 )
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	155676	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	( 157669 )	( 0 )
Валовий: прибуток	050	0	0
збиток	055	( 1993 )	( 0 )
Інші операційні доходи	060	28751	0
у т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061	0	0
Адміністративні витрати	070	( 3958 )	( 0 )
Витрати на збут	080	( 1504 )	( 0 )
Інші операційні витрати	090	( 4020 )	( 0 )
у т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091	( 0 )	( 0 )
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	100	17276	0
збиток	105	( 0 )	( 0 )
Доход від участі в капіталі	110	0	0
Інші фінансові доходи	120	0	0
Інші доходи(1)	130	0	0
Фінансові витрати	140	( 13974 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	150	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	160	( 2 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	170	3300	0
збиток	175	( 0 )	( 0 )

1	2	3	4
у т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176	0	0
у т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177	( 0 )	( 0 )
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	422	0
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності: прибуток	190	2878	0
збиток	195	( 0 )	( 0 )
Надзвичайні: доходи	200	0	0
витрати	205	( 0 )	( 0 )
Податки з надзвичайного прибутку	210	( 0 )	( 0 )
Частка меншості	215	( 0 )	( 0 )
Чистий: прибуток	220	2878	0
збиток	225	( 0 )	( 0 )
Забезпечення матеріального заохочення	226	0	0

## II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	144897	0
Витрати на оплату праці	240	8188	0
Відрахування на соціальні заходи	250	2951	0
Амортизація	260	1798	0
Інші операційні витрати	270	9317	0
Разом	280	167151	0

## III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	94411	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	94411	0
Чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію (грн)	320	30,48	0
Скоригований чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію (грн)	330	30,48	0
Дивіденди на одну просту акцію (грн)	340	0	0

(1) З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131)

0

Примітки: „Звіт про фінансові результати” товариства складений у формі по вимогах П(С)БО 3, затвердженого наказом МФУ № 87 від 31.03.1999 р. з метою надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки за звітний період від діяльності підприємства.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” проведена трансформація доходів та витрат за 2012 рік, визнаних та оцінених при складанні звіту по П(С)БО України, шляхом проведення коригування їх статей для деталізації та перегрупування показників у формат МСБО з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття їх, враховуючи дату застосування з 01 січня 2012 року МСФЗ, в тому числі МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності”.

1.  Збільшені інші операційні доходи за 2012 рік:

-  від до оцінки основних засобів на суму 13594,0 тис. грн..

2.  Збільшені інші операційні витрати за 2012 рік:

-  від списання на витрати незавершених капітальних інвестицій, які не підлягають визнанню по вимогах МСФЗ в сумі 127320,00 грн..



Керівник

Кияновський Віктор Павлович

Головний  
бухгалтер

Хвіст Леонід Миколайович

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА" Дата (рік, місяць, число)

Територія ІЧНЯ

Організаційно- Акціонерне товариство  
правова форма  
господарювання

Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво маслата сиру

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності  
Одиниця виміру: тис. грн.

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2013.01.01

00448031

7421710100

230

10.51

v

### Звіт про рух грошових коштів

за 2012 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	190064	0
Погашення векселів одержаних	015	0	0
Покупців і замовників авансів	020	0	0
Повернення авансів	030	20692	0
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	0	0
Бюджету податку на додану вартість	040	0	0
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	52	0
Отримання субсидій, дотацій	050	0	0
Цільового фінансування	060	76	0
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	6	0
Інші надходження	080	82722	0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	090	( 146217 )	( 0 )
Авансів	095	( 0 )	( 0 )
Повернення авансів	100	( 3999 )	( 0 )
Працівникам	105	( 5938 )	( 0 )
Витрат на відрядження	110	( 63 )	( 0 )
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	( 1664 )	( 0 )
Зобов'язань з податку на прибуток	120	( 646 )	( 0 )
Відрахувань на соціальні заходи	125	( 3244 )	( 0 )
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	( 1301 )	( 0 )
Цільових внесків	140	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	145	( 148241 )	( 0 )
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	-17701	0
Рух коштів від надзвичайних подій	160	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	-17701	0

1	2	3	4
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Реалізація: фінансових інвестицій	180	0	0
необоротних активів	190	0	0
майнових комплексів	200	0	0
Отримані: відсотки	210	0	0
дивіденди	220	0	0
Інші надходження	230	0	0
Придбання: фінансових інвестицій	240	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	250	( 878 )	( 0 )
майнових комплексів	260	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	270	( 0 )	( 0 )
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	-878	0
Рух коштів від надзвичайних подій	290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	-878	0
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження власного капіталу	310	0	0
Отримані позики	320	28406	0
Інші надходження	330	0	0
Погашення позик	340	( 4274 )	( 0 )
Сплачені дивіденди	350	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	360	( 5809 )	( 0 )
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	18323	0
Рух коштів від надзвичайних подій	380	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	18323	0
Чистий рух коштів за звітний період	400	-256	0
Залишок коштів на початок року	410	320	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	5	0
Залишок коштів на кінець року	430	69	0

Примітки: „Звіт про рух грошових коштів” підприємства за 2012 рік складений прямим розрахунком сум надходжень та сум вибуття грошових коштів по кожному виду діяльності, а саме від операційної, інвестиційної та фінансової, в формі по вимогах П(С)БО – 4, затвердженого наказом МФУ № 87 від 31.03.1999 р.

Керівник Кияновський Віктор Павлович

Головний бухгалтер Хвіст Леонід Миколайович

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Територія ІЧНЯ

Орган державного управління Не визначено

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

--

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

Одиниця виміру: тис. грн.

Дата

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
2013.01.01
00448031
7421710100
0
230
10.51

### Звіт про власний капітал

за 2012 р.

Форма N 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	3021	0	0	10976	643	(2561)	0	0	12079
Коригування:										
Зміна облікової політики	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	030	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	040	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	050	3021	0	0	10976	643	(2561)	0	0	12079

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Уцінка основних засобів	070	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )
Дооцінка незавершеного будівництва	080	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Уцінка незавершеного будівництва	090	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )
Дооцінка нематеріальних активів	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Уцінка нематеріальних активів	110	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )	( 0 )
	120	0	0	0	(10917)	0	0	0	0	(10917)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	0	0	0	0	0	2878	0	0	2878
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	170	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	250	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Безкоштовно отримані активи	270	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	280	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	290	0	0	0	(10917)	0	2878	0	0	(8039)
Залишок на кінець року	300	3021	0	0	59	643	317	0	0	4040

Примітки: „Звіт про власний капітал” складений у формі по вимогах П(С)БО 5, затвердженого наказом МФУ № 87 від 31.03.1999 р. з метою розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

1. Проведено коригування вартості активів та зобов'язань;

- додатковий капітал по рахунку 423 „Дооцінка активів” зменшений на вартість основних засобів, за якими припинено визнання в минулих періодах на суму 10917,0 тис. грн.

Керівник Кияновський Віктор Павлович

Головний бухгалтер Хвіст Леонід Миколайович

**Примітки до фінансової звітності,  
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

Примітки до попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року

**1. Товариство та його діяльність**

Публічне акціонерне товариство „Ічнянський завод сухого молока та масла” реструктуризоване з Відкритого акціонерного товариства „Ічнянський завод сухого молока та масла”, відповідно до вимог Закону України „Про акціонерні товариства”, яке засноване в процесі приватизації згідно з наказом регіонального відділення Фонду державного майна України по Чернігівській області від 10.08.1993 року № 02-94 шляхом перетворення орендного підприємства "Ічнянський завод сухого молока та масла" у відкрите акціонерне товариство згідно вимог Декрету КМУ № "Про приватизацію цілісних майнових комплексів державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду”.

ВАТ "Ічнянський завод сухого молока та масла” зареєстроване розпорядженням Ічнянської районної державної адміністрації Чернігівської області 30 грудня 1993 року. Товариство є юридичною особою з дня його державної реєстрації та здійснює свою господарську діяльність відповідно до чинного законодавства України. Засновником Товариства є Регіональне відділення Фонду державного майна України по Чернігівській області та Організація орендарів ОП „Ічнянський завод сухого молока та масла”. Товариство діє згідно із Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», та іншими законодавчими та нормативно-правовими актами України, Статутом ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, а також рішеннями органів управління Товариства, прийнятими у межах їх компетенції, в тому числі положеннями, внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими локальними правовими актами товариства.

Метою діяльності підприємства є задоволення суспільних потреб юридичних та фізичних осіб у продукції, роботах, послугах, одержання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності, в порядку та за умов, визначених чинним законодавством України та статутом товариства. Головним предметом діяльності товариства є виробництво і реалізація продукції переробки молока та надання послуг щодо виробництва продукції з давальницької сировини. Товариство є юридичною особою з приватною власністю, статутний капітал якого поділено на частки однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями бездокументарної форми випуску. Дочірніх підприємств та відокремлених підрозділів товариство не має. Юридична адреса ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”: вул. Бунівка, 164, м. Ічня, Чернігівської обл., Україна, 16703. В 2012 році середньооблікова чисельність працюючих ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” - 319 чоловік.

**2. Умови, в яких працює ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”**

В Україні характерні для розвитку ринкової економіки зміни показників індексу інфляції (за 2012 рік – 99,8 %, за 2011 рік – 104,6 %), високі відсоткові ставки по кредитах банків. Глобальна фінансова криза зробила суттєвий вплив на економіку країни. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася з 2008 року, в тому числі поступово знижується рівень доходів населення. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. З 1 січня 2011 року чинний новий Податковий кодекс України. Він регулює відносини, які розвиваються в процесі прийняття, зміни та скасування податків та зборів в державі. Його прийняття значно змінює систему оподаткування. Протягом декількох років передбачається поступове зниження базових ставок для деяких податкових зборів. В наслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності ПАТ „Ічнянського завод СМ та М”. Такі зобов'язання можуть включати як самі податки, так і штраф та пеню, їх суми можуть бути істотними. Подальший розвиток економіки України залежить від економічних, фінансових і монетарних заходів, що вживаються урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах.

**3. Основні положення облікової політики ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”**

Впроваджуючи Міжнародні стандарти фінансової звітності і обравши датою переходу на МСФЗ - 01 січня 2012 року, враховуючи національні державні регуляторні передумови, Публічне акціонерне товариство „Ічнянський завод сухого молока та масла” здійснювало облік господарської діяльності в 2012 році по „Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій”, затвердженому наказом Міністерства фінансів України № 1591 від 09.12.2011 року, а субрахунки до синтетичних рахунків цього Плану товариство запровадило самостійно, виходячи з потреб управління,

контролю, аналізу та звітності підприємства. На 01 січня 2012 року, 31 грудня 2012 року – попередня фінансова звітність та на кварталні дати звітного року проміжна фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, складена по вимогах П(С)БО України та трансформована, тобто проведено її коригування, необхідне для деталізації та перегрупування фінансових показників у формат МСФЗ з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття всіх елементів фінансової звітності, і тільки за 2013 рік фінансова звітність підприємства, згідно чинного законодавства України, має відповідати концептуальній основі загального призначення – Міжнародних стандартів фінансової звітності. Попередня фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік трансформована відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, прийнятих Європейським Союзом. При підготовці своєї попередньої фінансової звітності управлінський персонал підприємства базувався на своєму знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності і інтерпретацій фактів і обставин, які могли на її вплинути. Вона підготовлена згідно з принципом оцінки по історичній вартості, за винятком переоціненої вартості основних засобів і представлена і оцінена у гривнях для зручності її користувачів.

Прийняті управлінським персоналом Положення облікової політики послідовно застосовувались до всіх періодів, представлених у фінансовій звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”. При її підготовці використані достовірні облікові оцінки та оціночні судження управлінського персоналу у контексті застосування обраних облікових політик. Для оцінки всіх статей цієї фінансової звітності використовувалась валюта економічного середовища, в якому підприємство здійснює свою діяльність (Функціональна валюта) - Національна валюта України гривня. Операції і сальдо в іноземній валюті спочатку враховувались в їх функціональній валюті за курсом НБУ, чинним на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховувались за курсом функціональної валюти, що діяв на звітну дату. Всі курсові різниці включені до звіту про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, враховуються за курсами, що діяли на дату здійснення операції.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” не здійснювало в 2012 році операцій з валютою країн з гіперінфляційною економікою.

Попередня фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” підготовлена з припущенням безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів підприємства, а також його майбутні операції можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов. Управлінський персонал вважає, що підприємство має надійний доступ до ресурсів фінансування, які забезпечать підтримку його операційної діяльності. Попередня фінансова звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності своєї діяльності.

Станом на 01 січня 2012 року та на 31 грудня 2012 року ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” здійснено оцінку найбільш важливих об'єктів основних засобів, в тому числі об'єктів, що повністю амортизовані і мають нульову залишкову вартість. Вартість після проведеної переоцінки прийнята підприємством за умовно первісну вартість. У разі відсутності даних про ринкову вартість основних засобів, такі об'єкти оцінюються за витратами на придбання у відповідності з поточними умовами, і коригуються на відсоток зносу. Подальші витрати, пов'язані з поліпшенням основних засобів, включаються до їх балансової вартості або визнаються як окремий актив у разі, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена. Визнання балансової вартості заміненої частини об'єкта основних засобів, припиняється. Інші витрати, в тому числі витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування, відображаються у звіті про сукупний дохід у фінансовому періоді, в якому вони виникли. Списання раніше визнаних основних засобів або їх суттєвого компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо у майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до складу інших доходів / (витрат) звіту про сукупний дохід за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва підприємства. Амортизація активу припиняється з припиненням його визнання.



Амортизація не припиняється, коли настає застій активу, або він виводиться з активного використання і призначається для вибуття, крім випадку, коли він уже повністю амортизований. Ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів переглядаються і по мірі необхідності коригуються на кожну балансову дату. Вартість земельних ділянок не підлягають амортизації.

Амортизація основних засобів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” нараховується прямолінійним методом – розподілом переоціненої вартості об’єкту активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості протягом таких строків корисної експлуатації: будівлі - 20-35 років, виробниче обладнання - 5-15 років, транспортні засоби - 5-10 років, інші активи - 5-10 років.

Незавершене будівництво включає виключно витрати, безпосередньо пов’язані з будівництвом основних засобів, а також відповідні змінні і постійні накладні витрати, пов’язані з будівництвом. Амортизація цих активів починається з моменту їх готовності до експлуатації.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за початковою вартістю. Витрати на дослідження визначаються як витрати по мірі їх понесення. Витрати, зазначені при розробках (витрати на проектування, спорудження, випробування нових або поліпшених продуктів, технологій або систем) визнаються нематеріальним активом тільки в разі, якщо нематеріальний актив генеруватиме майбутні економічні вигоди і є можливість достовірно оцінити витрати, що відносяться до нематеріального активу протягом його розробки. Всі інші витрати на розробки визнаються як витрати поточного звітного періоду.

Дохід або витрати від списання з балансу нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу і його балансовою вартістю і відображаються у звіті про сукупний дохід в звітному періоді списання цього активу з балансу. ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” переглядає терміни корисного використання нематеріальних активів, визнаючи, чи є вони певними чи невизначеними.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу товарів в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на їх реалізацію. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати по доставці запасів до їх місця розташування і приведення їх в стан придатний для використання.

Собівартість готової продукції включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці і інших прямих виробничих витрат, а також відповідну частину виробничих накладних витрат, розраховану на підставі звичайного використання виробничих потужностей.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” періодично оцінює запаси на предмет пошкоджень, застарілості, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі виявлення таких фактів, зменшується вартість цих запасів, сума здешевлення відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат.

Гроші і грошові еквіваленти підприємства включають готівкові кошти, банківські депозити до запитання, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, термін погашення яких не перевищує трьох місяців; таке визнання застосовують при складанні звіту про рух грошових коштів.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” при визначенні, чи є угода орендою, або містить її ознаки, за базу бере сутність угоди на дату її здійснення: чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів, чи передає угода право на використання активу. У випадку, коли підприємство бере на себе практично всі ризики та вигоди, що зазвичай пов’язані з переходом права власності, операція класифікується як фінансова оренда. Активи, взяті у фінансову оренду, відображаються у складі основних засобів з початку дії оренди за найменшою із справедливих вартостей орендованого майна і визнаній сторонами вартості мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами на фінансування і зменшенням основної суми зобов’язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов’язання. Орендовані активи амортизуються протягом строку корисного використання. Однак, якщо відсутня обґрунтована впевненість, що до підприємства перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу чи термін оренди. Платежі з операційної оренди визначаються як витрати у звіті про сукупний дохід рівномірно на протязі всього терміну оренди.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” як орендодавець договори оренди, за яким у нього залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікує їх як операційну оренду. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну

оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визначаються в складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” класифікує свої вкладення в пайові і боргові цінні папери як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку чи збитках, утримувані до погашення інвестиції, доступні для продажу фінансові активи, позики та дебіторську заборгованість, що класифікуються в залежності від цілей, для яких були придбані фінансові активи. Управлінський персонал приймає рішення щодо класифікації при початковому визнанні і перевіряє, наскільки класифікація відповідає дійсності на кожну звітну дату.

Фінансові активи підприємства включають грошові кошти, дебіторську заборгованість від реалізації та інші суми до отримання. Вони визначаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, та безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді. Подальша оцінка залежить від їх класифікації. Фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку чи збитках по категорії фінансових інструментів, які включають в себе такі види інструментів: фінансові активи, призначені для торгівлі і фінансові активи, що після первинного визнання оцінюються по справедливій вартості з відображенням переоцінки в прибутку чи збитках. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визначаються в складі доходів від фінансування чи витрат з фінансування в звіті про сукупний дохід.

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими чи обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку. Дебіторська заборгованість включає в себе торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Видані позики є фінансовими активами, що виникли в наслідок надання коштів позичальнику. Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визначається за справедливою вартістю і далі враховується за амортизованою вартістю, отриманою за допомогою застосування методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості визнається за наявності об'єктивного свідчення того, що підприємство не зможе отримати всю суму заборгованості перед ним у встановлені договорами терміни. Видані позики обліковуються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Фінансові активи наявні для продажу, які утримуються протягом невизначеного періоду часу, і які можуть бути продані у разі потреби поліпшення показника ліквідності чи внаслідок впливу змін процентних ставок, класифікуються як фінансові активи, наявні для продажу. Ці активи включаються до складу необоротних активів, за винятком, коли підприємство має явний намір утримувати їх в періоді меншому дванадцяти місяців від звітної дати і продаж цих активів не викликаний необхідністю збільшення робочого капіталу, у разі чого вони будуть включені до складу оборотних активів. Фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на власний капітал.

Інвестиції, які утримуються з фіксованим терміном погашення, фіксованими платежами чи платежами, які підлягають визначенню, а також ті, щодо яких керівництво має реальні наміри і можливість утримувати до погашення, інші, на відміну від тих, які відповідають визначенню дебіторської заборгованості і кредитів, класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення і включаються до складу необоротних активів, за винятком інвестицій, які підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців з відлікової дати і включаються до складу оборотних активів. Вони обліковуються за амортизованою вартістю. Визнання фінансових активів припиняється у разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, чи підприємство передає всі значні ризики та вигоди від володіння активом.

Аванси видані відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням податку на додану вартість і накопичених збитків від знецінення, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Знецінення авансів виданих визнається при наявності об'єктивних свідчень того, що погашення всієї суми заборгованості не відбудеться у встановлені договором терміни, у тому числі при отриманні інформації про істотні фінансові ускладнення дебітора, можливості визнання дебітора банкрутом чи ймовірності реорганізації дебітора, при відмові від постачання і т.д.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” зареєстроване і веде свою господарську діяльність в

Україні, оподатковується по загальній системі оподаткування, при цьому нараховує та сплачує податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають суму поточного та відстроченого податку. Витрати з податку на прибуток враховуються в якості витрат або доходів у фінансовій звітності, а саме звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, безпосередньо пов'язаних із іншим сукупним доходом (у цьому випадку, сума податку відноситься на інший сукупний дохід).

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний і попередній періоди відображаються за сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати податковим органам. Для обчислення суми використовуються податкові ставки та податкове законодавство, чинне або по суті прийняте на звітну дату в Україні.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом відносно податкових збитків перенесених на майбутні періоди та тимчасових різниць між базою оподаткування активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами, невикористаними податковими збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли: відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатньої суми оподаткованого прибутку дозволить використати вартість відстрочених податкових активів оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій виникає значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок, які за станом на звітну дату були прийняті. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо мається юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до одного податкового органу.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, та виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія сталася раніше. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару, в залежності від того, яка подія відбулося раніше. Виручка, витрати й активи (окрім заборгованостей) визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу, або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Резерви визнаються, якщо підприємство має поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигод, який буде потрібен для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Фінансові зобов'язання (сфери дії МСБО 39) класифікуються як фінансові зобов'язання і переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” включають торгову та іншу кредиторську заборгованість і позики. Фінансові зобов'язання первісно визнані за справедливою вартістю, збільшеною по позиках на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді. Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації. Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток включають фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, віднесені при первинному визнанні в категорію оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю зобов'язання за вирахуванням витрат на проведення операцій, які прямо відносяться до одержання позикових коштів. В подальшому позикові кошти

відображаються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між сумою отриманих засобів і сумою до погашення відображається у складі процентних витрат протягом періоду, на який були отримані позикові кошти, за методом ефективної ставки відсотка. Позики класифікуються як поточні зобов'язання за винятком, коли підприємство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим перед тим же кредитором, на умовах, що суттєво відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

Дохід визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод підприємством оцінюється як вірогідне, виручка може бути надійно оцінена, та в разі відповідності спеціальним критеріям кожного виду його діяльності. Сума доходу не вважається достовірно оціненою доки не будуть виконані всі умовні зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” ґрунтується на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди. Виручка оцінюється за справедливою вартістю суми компенсації, отриманої або яка підлягає отриманню за продаж товарів і послуг в звичайному ході господарської діяльності. Виручка відображається за вирахуванням податків з продажів та знижок.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” здійснює заготівлю молока та виробництво і продаж продукції переробки молока. Дохід від продажу готової продукції і товарів визнається в момент, коли підприємство передає продукцію покупцю, якщо не існує невиконаного зобов'язання, яке могло б вплинути на прийняття продукції покупцем. Дохід не визнається, поки продукція не відвантажена в зазначеному місці, ризики застарілості і втрати не передані покупцю, а також поки замовник не прийме продукцію згідно з договором, або ж у підприємства будуть об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття були задоволені.

Виручка від надання послуг ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” визнається на стадії завершеності робіт за кожним договором. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Витрати на позики, пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів підприємства чи до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати у тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені компанією в зв'язку з позиковими коштами.

На кожну звітну дату балансова вартість активів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” аналізується на предмет виявлення наявності ознак знецінення і якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка відшкодуваної вартості активу. Сума відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості його використання. Збитки від знецінення визнаються у випадку, якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує їх суму очікуваного відшкодування. Втрати від знецінення визнаються в звіті про сукупний дохід. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене так, що балансова вартість активу не перевищує його суму відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо у попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” розкриває інформацію про умовні зобов'язання в Примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли виконання умовного зобов'язання мало ймовірне в силу віддаленості події (термін можливого погашення більше 12 місяців). Підприємство постійно аналізує умовні зобов'язання на предмет визначення ймовірності їх погашення. Якщо погашення зобов'язання, що характеризувалося як умовне, стає ймовірним, то у фінансовій звітності відображається забезпечення за той період, в якому погашення даного зобов'язання стало

вірогідним.

Умовні активи ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність отримання від них економічних вигод.

#### 4. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

Підготовлюючи попередню фінансову звітність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, її управлінський персонал на кожен звітну дату виносив повні судження та оціночні значення і припущення, які впливають на фінансову інформацію зазначених у звітності сум виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання.

Невизначеність цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, по яких приймалися ці припущення та оцінки. У процесі застосування облікової політики ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” управлінський персонал використовував судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

У відношенні окремих об'єктів основних засобів управлінським персоналом підприємства використовувався затратний метод оцінки, в зв'язку з нестачею порівнянної ринкової інформації, обумовленої характером нерухомості. Витратний метод оцінки коригувався даними доходного методу оцінки, заснований на моделі дисконтованих грошових потоків. Ця модель найбільш чутлива до ставки дисконтування, а також до очікуваних притоків грошових коштів і темпів зростання, використаних у цілях екстраполяції.

Об'єкти основних засобів, що належать ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, амортизуються з використанням прямолінійного методу з 01 квітня 2011 року. На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів підприємства впливають ступінь їх експлуатації та технології обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини, тому управлінський персонал періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди підприємству. Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації і балансову та ліквідаційну вартість основних засобів.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена по даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, в тому числі моделі дисконтованих грошових потоків. При цьому вихідні дані для цих моделей можна брати з інформації спостережуваних ринків, проте потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають такі вихідні дані як ризик ліквідності та кредитний ризик. Зміни у припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

На дату складання попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

На кожен звітну дату ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків та ліквідності запасів і визначає застарілі запаси, що мають повільне обертання. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам і тих, що мають повільне обертання.

Дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності підприємства по чистой можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів розраховується на підставі оцінки можливих втрат в її існуючих залишках. При створенні резерву керівництво підприємства враховувало безліч факторів, в тому числі загальні економічні умови, специфіку галузей та історію роботи з покупцем. Невизначеності зі змінами фінансового стану покупців, як позитивними, так і негативними, можуть суттєво вплинути на величину і час створення резерву сумнівних боргів.

У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства підприємства, а також визначення сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням різноманіття операцій ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”, специфіки договірних відносин, різниці, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями або майбутніми змінами таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на

прибуток. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, по якій можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Балансова вартість активів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність їх знецінення. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодуваною, товариство оцінює вартість цих невідшкодувань. Така ситуація призводить до необхідності прийняття низки суджень щодо довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу, ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умов. Наступні й непередбачені зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть призвести до іншого результату в порівнянні з представленим у фінансовій звітності.

Управлінський персонал підприємства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволення позову проти підприємства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження управлінського персоналу. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнитися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

5. Основні засоби ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” класифіковані за групами:

- група 1 – земельні ділянки;
- група 3 – будівлі, споруди та передавальні пристрої;
- група 4 – машини та обладнання, з них: електронно-обчислювальні, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, обладнання зв'язку, вартість яких придбаних з 1 січня 2012 року перевищує 2 500,00 гривень; силові трансформатори; шафи КТП; вимикачі; навантажувально-розвантажувальне обладнання; мобільні підстанції; станки; верстаки; зварювальне обладнання; прес гідравлічний; котли та інші;
- група 5 – транспортні засоби (в т.ч.: автомашини, автовишки, автопідйомники, причепа, трактори, автобуси та інше);
- група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- група 8 – багаторічні насадження;
- група 9 – інші основні засоби;
- група 10 – бібліотечні фонди;
- група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи

В звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2012 року основні засоби по чистій балансовій вартості відображені в сумі 21173,0 тис. грн., в тому числі:

- земельні ділянки – 121,0 тис. грн.;
- будівлі, споруди та передавальні пристрої – 10886,0 тис. грн.;
- машини та обладнання – 6099,0 тис. грн.;
- транспортні засоби – 2828,0 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі та інші – 1239,0 тис. грн.

Основні засоби ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” власні та виробничі основні засоби закладені в заставу ПАТ „БТА БАНК” під отримані кредити.

Первинне визнання та оцінка основних засобів здійснюється по ціні придбання, яка формується відповідно до вимог П(С)БО 7 „Основні засоби”. У відношенні окремих класів об'єктів основних засобів управлінський персонал ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” використовував затратний метод оцінки, в зв'язку з нестачею порівнянної ринкової інформації, обумовленої характером нерухомості та спеціалізацією автотранспорту. Витратний метод оцінки

коригувався даними доходного методу оцінки, заснований на моделі дисконтованих грошових потоків, найбільш чутливої до ставки дисконтування, а також до очікуваних притоків грошових коштів і темпів зростання, використаних у цілях екстраполяції.

У 2012 році товариством застосовувався прямолінійний метод нарахування амортизації, що відповідає обраній обліковій політиці підприємства. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

У складі основних засобів відбулися наступні зміни:

- списані малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 278020,46 грн.;
- списаний нарахований по них знос в сумі 278020,46 грн.;
- дооцінені основні засоби по залишковій вартості на суму 13594,00 грн.;
- рекласифіковані незавершені капітальні інвестиції в основні засоби в сумі 573063,79 грн.;
- списані на витрати незавершені капітальні інвестиції, які не підлягають визнанню по вимогах МСБО в сумі 127320,00 грн.

Товариство не залучало незалежних експертів для оцінки справедливої вартості основних засобів. Справедлива вартість будівель визначалась на підставі аналізу активного ринку реалізації нерухомості в м. Ічня, Чернігівської обл.

#### 6. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня 2012 року підприємством проведена інвентаризація товарно-матеріальних запасів у складі:

- сировина і допоміжні матеріали в сумі – 502471,61 грн.;
- паливно-мастильні матеріали в сумі – 160401,56 грн.;
- тара і тарні матеріали в сумі – 244856,30 грн.;
- запасні частини в сумі – 957313,51 грн.;
- інші матеріальні цінності в сумі – 556837,13 грн.;
- напівфабрикати в сумі – 537724,57 грн.;
- готова продукція в сумі – 557740,81 грн.;
- товари на складі в сумі – 317671,26 грн.;
- товари на відповідальному зберіганні в сумі 127320,00 грн.;
- всього товарно-матеріальних запасів на суму – 3962336,55 грн.

На дату складання попередньої фінансової звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

На кожну звітну дату товариство аналізує товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків, їх ліквідності, визначає застарілі запаси, що мають повільну оборотність. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину ліміту на складах по застарілих запасах і тих, що мають повільну оборотність.

#### 7. Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”

Дебіторська заборгованість відображена у попередній фінансовій звітності ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік по чистій реалізаційній вартості за вирахуванням резерву сумнівних боргів, який розраховується по оцінці можливих втрат в існуючих залишках. При створенні цього резерву управлінський персонал підприємства враховував ряд факторів, в тому числі загальні економічні умови, специфіку галузей та історію роботи з замовником. Невизначеності змін фінансового стану покупців та замовників, як позитивні, так і негативні, можуть суттєво вплинути на величину і час створення резерву сумнівних боргів.

Товариство станом на 31 грудня 2012 року має поточну дебіторську заборгованість загальною вартістю в сумі 107386,0 тис. грн., в тому числі: 24751,0 тис. грн. – дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, вартість якої за 2012 рік зменшилась на 26,98 %; заборгованість по виданих авансах в сумі 24521,0 тис. грн., яка за рік збільшилась на 2,61 %. Інша поточна заборгованість оцінена в сумі 58055,0 тис. грн. і за рік збільшилась на 25,46 %. Станом на 31 грудня 2012 року вся дебіторська заборгованість оцінена в гривнях і є вірогідність того, що буде повернута своєчасно і в повному розмірі.

#### 8. Грошові кошти та їх еквіваленти товариства

Облік операцій з готівкою в національній валюті ведеться ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” по вимогах «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою НБУ № 637 від 15.12.2004 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції

України 13 січня 2005 р. за №40/10320, зі змінами, внесеними згідно з Постановою НБУ № 573 від 22.12.2010 р. Станом на 31 грудня 2012 року в (балансі) звіті про фінансовий стан враховані грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті на суму 69,0 тис. грн. Всі грошові кошти не знецінені та заборони на їх використання немає.

#### 9. Власний капітал ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”

Власний капітал ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” станом на 31 грудня 2012 р. представлено в Балансі статутним капіталом, резервним капіталом, іншим додатковим капіталом та нерозподіленим прибутком. Власний капітал товариства станом на 31 грудня 2012 року визнаний та оцінений в сумі 4040,0 тис. грн., в тому числі статутний капітал – в сумі 3021,0 тис. грн., який поділений на 94411 штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 32,00 грн. 25 квітня 2012 року ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” проведено Загальні збори акціонерів, на яких затверджено річну фінансову звітність підприємства за 2011 рік та визначено порядок розподілу прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2011 року. При розподілі прибутку прийнято рішення, дивіденди не нараховувати.

В складі власного капіталу ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” станом на 31 грудня 2012 року 15,92 % займає резервний капітал. Статутом товариства передбачено створення резервного капіталу в розмірі 25 % вартості статутного капіталу шляхом щорічного відрахування не менше 5 % суми чистого прибутку підприємства. Протягом 2012 року товариство не здійснювало відрахування до резервного капіталу. Використання резервного капіталу в 2012 році не було.

Станом на 31 грудня 2012 року вартість іншого додаткового капіталу ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” оцінена в сумі 59,0 тис. грн. і складається із суми дооцінки активів підприємства в минулих періодах. В 2012 році зменшена вартість іншого додаткового капіталу на суму 10917,0 тис. грн. на вартість основних засобів, по ятих припинено визнання в минулих періодах.

На початок звітного періоду ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” мало непокрите збитки в сумі 2561,0 тис. грн. Протягом 2012 року підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 2878,0 тис. грн. від здійснення звичайної діяльності і станом на 31.12.2012 року має нерозподілений прибуток в сумі 317,0 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” станом на 31 грудня 2012 року визначена в сумі 4040,0 тис. грн. Заявлений і сплачений статутний капітал на цю дату оцінений в сумі 3021,0 тис. грн., неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду немає, тобто скоригована вартість статутного капіталу становить 3021,0 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів більша за суму статутного капіталу на 33,73 %, що відповідає вимогам ст. 155 п. 3 Цивільного кодексу України.

#### 10. Забезпечення, резерви, цільове фінансування та кредиторська заборгованість ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”

На початок 2012 року товариством не створено забезпечення виплат персоналу, за 2012 рік також не нараховано забезпечення на виплату відпусток працівникам. На підприємстві чергові відпустки регулярно надаються по графіку рівномірно на протязі року, системою оплати праці підприємства не передбачені виплати по результатах за рік, а тільки заохочення за кожен поточний місяць.

Поточні зобов'язання ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” станом на 31 грудня 2012 року визнані та оцінені в сумі 128857,0 тис. грн., з них 90,15 % належать короткостроковим кредитам ПАТ „БТА БАНК”, вартість яких за 2012 рік збільшилась на 26,27 %. В ПАТ „БТА БАНК” товариству в 2011 році відкрита кредитна лінія, по якій в 2012 році отримано кредитні кошти в доларах США на суму 28504,8 тис. грн., вартість яких в 9,4 рази більша вартості статутного капіталу товариства і становить 21,45 % від вартості всіх його активів. Станом на 31 грудня 2012 року загальна заборгованість по цій лінії визначена в сумі 116170,0 тис. грн. і охоплює 87,41 % вартості всіх активів підприємства.

Кредиторська заборгованість товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2012 року оцінена в сумі 5976,0 тис. грн., за 2012 рік вона зменшилась на 16,55 % і є ймовірність її своєчасної сплати. В 25,4 рази зменшилась заборгованість підприємства по авансах одержаних і оцінена в сумі 352,0 тис. грн. В 2,0 рази збільшилась заборгованість за розрахунками з бюджетом і станом на 31 грудня 2012 року визнана в сумі 363,0 тис. грн., в тому числі поточне зобов'язання по ПДВ – в сумі 211,4 тис. грн., поточний податок на доходи фізичних осіб – 73,6 тис. грн., поточний податок на прибуток – 77,7 тис. грн. та інші податки в сумі – 0,3 тис. грн. Поточні зобов'язання по податках будуть своєчасно сплачені до бюджету.

Поточне зобов'язання з оплати праці ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” станом на 31 грудня 2012 року становить 383,0 тис. грн., або 55,12 % від середньомісячної заробітної плати всіх працівників підприємства, поточні зобов'язання зі страхування – 180 тис. грн., є ймовірність, що



вони будуть сплачені в установлений термін.

Інша кредиторська заборгованість на кінець 2012 року визначена в сумі 5431,0 тис. грн., в тому числі 3881,5 тис. грн. – сума, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання з ПДВ.

Кредиторська заборгованість товариства по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість відображені в національній валюті по справедливій вартості і майбутніх недисконтованих грошових потоках.

#### 11. Доходи та витрати ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік одержало чистий дохід від реалізації продукції в сумі 155676,0 тис. грн. та інший операційний дохід в сумі 28751,0 тис. грн., в тому числі доходи від реалізації іноземної валюти – 503,0 тис. грн., дохід від операційної курсової різниці – 211,0 тис. грн., дохід від одержаних штрафів – 6,0 тис. грн., дохід від реалізації інших активів – 2115,0 тис. грн., інший дохід в сумі 1405,0 тис. грн., дохід від дооцінки основних фондів в 13594,0 тис. грн., дохід від зменшення іншого додаткового капіталу на вартість основних фондів, по яких припинено визнання в минулих періодах в сумі 10917,0 тис. грн.

Всі операційні витрати ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2012 рік визначені в сумі 181547,0 тис. грн., в тому числі:

- собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг – 157669,0 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 3958,0 тис. грн.;
- витрати на сбут – 1504,0 тис. грн.;
- інші витрати -4020,0 тис. грн. з них:
- собівартість реалізованих виробничих запасів в сумі 583,0 тис. грн.,
- відрахування до резерву сумнівних боргів в сумі 370,0 тис. грн.,
- витрати від операційної курсової різниці в сумі 298,0 тис. грн.,
- визнані штрафи, пені, неустойки в сумі 460,0 тис. грн.,
- непродуктивні витрати і втрати в сумі 1539,0 тис. грн.,
- інші операційні витрати на суму 770,0 тис. грн.

В 2012 році також мали місце фінансові витрати на сплату відсотків за банківський кредит в сумі 13974,0 та інші доходи в сумі 2,0 тис. грн. від списання необоротних активів. До звіту про фінансові результати товариства за 2012 рік включено податок на прибуток в сумі 422,0 тис. грн., що складається з поточного податку на прибуток.

#### 12. Управління фінансовими ризиками ПАТ „Ічнянський завод СМ та М”

На господарську діяльність ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” впливає цілий ряд фінансових ризиків, серед яких ринкові ризики, в тому числі ціновий ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків, кредитний ризик. Загальна програма управління ризиками в товаристві направлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати підприємства тих ризиків, які піддаються управлінню або не є профільними для його діяльності.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” схильне до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом послужить причиною понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає під час кредитних та інших операцій підприємства з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами та кредитами банків, а також по операціях з клієнтами по непогашеній дебіторській заборгованості та зобов'язаннях за операціями. Управлінський персонал товариства не має формалізованої кредитної політики у відношенні різних клієнтів, і рівень кредитного ризику затверджується і контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Товариство не вимагає забезпечення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості заставою. Резерв під покриття збитків розраховується на підставі даних про статистику оплати в минулому за аналогічним фінансовим активом.

ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” схильне до ринкових ризиків, його управлінський персонал встановлює прийнятний рівень ризику, який регулярно відстежується. Проте використання такого підходу не виключає збитків понад установлений рівень в разі значних ринкових змін.

Метою ПАТ „Ічнянський завод СМ та М” при управлінні капіталом є забезпечення своєї подальшої роботи, як безперервно діючого підприємства, що приносить прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам, намагаючись налагодити оптимальну структуру капіталу шляхом зменшення вартості залучених ресурсів, особливо кредитів банку ПАТ „БТА БАНК”.

Для підтримки та доцільного коригування структури власного та залученого капіталу товариство коригує суму дивідендів, що будуть виплачуватися акціонерам, може випустити нові акції або продати активи для зменшення суми боргу. Співвідношення власних і позикових коштів станом на 31 грудня 2012 року вказує на велику залежність господарської діяльності підприємства від залучених коштів, а саме від кредитів ПАТ „БТА БАНК”, бо поточні борги товариства покриті власним капіталом всього на 3,14 %. Товариство не має сумніву у тому, що фінансові зобов’язання будуть виконані своєчасно.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку. Товариство розраховувало справедливую вартість фінансових інструментів, виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб’єктивні судження. В Україні спостерігаються явища, притаманні ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу по вимушено низькій ціні, не будучи, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію. Фінансові інструменти відображені за справедливою вартістю. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх поточній справедливій вартості. Балансова вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Голова правління ПАТ

"Ічнянський завод СМ та М"

Головний бухгалтер

Кияновський В.П.

Хвіст Л.М.