

Титульний аркуш

28.04.2020

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Голова правління

(посада)

(підпис)

Рудь Петро Володимирович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

I. Загальні відомості

- 1. Повне найменування емітента:** Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"
- 2. Організаційно-правова форма:** Приватне акціонерне товариство
- 3. Ідентифікаційний код юридичної особи:** 00182863
- 4. Місцезнаходження:** 10002, Україна, Житомирська обл., Корольовський р-н, м. Житомир., І. Гонти, 4.
- 5. Міжміський код, телефон та факс:** (0412) 42-29-02., (0412) 42-29-02.
- 6. Адреса електронної пошти:** sekretar@rud.ua.
- 7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності):** Рішення загальних зборів акціонерів від 15.04.2020, 15
- 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):** Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
- 9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо):** Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://www.ztm.ho.ua/files/2019.pdf>

(URL-адреса сторінки)

28.04.2020

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облигації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	X
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) 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
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. 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
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- В складі річної інформації Емітента цінних паперів відсутні:
- Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.
- Інформація щодо посади корпоративного секретаря. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.
- Інформація про рейтингове агентство. Товариство не уклало договори з рейтинговими агентствами та не проводило рейтингову оцінку.
- Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента. Філіали або інші відокремлені структурні підрозділи емітента відсутні.
- Судові справи емітента. Судові справи емітента, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента відсутні.
- Штрафні санкції емітента. Штрафні санкції емітента в звітному році відсутні.
- Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення. Розкриття даної інформації приватними акціонерними

товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)" не відображена, оскільки Товариство створене згідно з рішенням ФДМУ України по Житомирській області.

Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента. Будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента відсутні.

Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій. В звітному році зміна акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, не відбувалась.

Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про облігації емітента - Емітент не здійснював випуск облігацій.

Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом - Емітент не здійснював випуск інших цінних паперів, крім акцій.

Інформація про похідні цінні папери емітента - Емітент не здійснював випуск похідних цінних паперів.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів - Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду - Емітент не здійснював придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) - Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента - У власності працівників емітента відсутні цінні папери (крім акцій) такого емітента.

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів - Будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента відсутні, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами - В звітному році дивіденди та інші доходи за цінними паперами не виплачувались, рішення про їх виплату не приймалися.

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація вчинення значних правочинів. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. Розкриття

даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо). Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента. У Емітента відсутня інформація про наявність корпоративних договорів, укладених акціонерами (учасниками) Емітента.

Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом. Емітент не володіє інформацією про наявність будь-яких договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

Інформація про випуски іпотечних облігацій. Випуск іпотечних облігацій Емітентом не здійснювався.

Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття: інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду; інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття; відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду; відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року - Емітент випуск іпотечних облігацій та іпотечних сертифікатів не здійснював.

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. -Прострочені боржником строки сплати чергових платежів за кредитними договорами відсутні.

Інформація про випуски іпотечних сертифікатів. Інформація щодо реєстру іпотечних активів - Емітент іпотечні сертифікати не випускав.

Основні відомості про ФОН. Інформація про випуски сертифікатів ФОН. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Розрахунок вартості чистих активів ФОН. Правила ФОН - Емітент сертифікати ФОН не випускав.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"

2. Скорочене найменування (за наявності)

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"

3. Дата проведення державної реєстрації

14.08.1995

4. Територія (область)

Житомирська обл.

5. Статутний капітал (грн)

1393250

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

763

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

10.52 - Виробництво морозива

46.38 - Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і моллюсками

10.51 - Перероблення молока, виробництво масла та сиру

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "Райффайзен банк Аваль", МФО 380805

2) IBAN

UA303808050000000026002627809

3) поточний рахунок

UA303808050000000026002627809

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ "Райффайзен банк Аваль", МФО 380805

5) IBAN

UA513808050000000026009627921

6) поточний рахунок

UA513808050000000026009627921

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгова фірма" Рудь"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32106398

4) Місцезнаходження

м. Київ, проспект Перемоги, буд.148/1

5) Опис

Основна діяльність: дистрибуція морозива та товарів для перепродажу.

Частка власності на кінець 2019 р. - 100%.

1) Найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Белпродзабезпечення"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

36549118

4) Місцезнаходження

Україна, м.Житомир, вул.І. Гонти, 4

5) Опис

Товариство з обмеженою відповідальністю "Белпродзабезпечення" було засноване в 2009 році ПАТ "Житомирський маслозавод" спільно з Державним Підприємством "Гомельм'ясомолпром", Мінськ, номінальна частка власності якого становить 51.0%. Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю підприємства. На даний момент дочірнє підприємство не здійснює операційної діяльності. Частка власності Товариства на 31.12.2019р. - 49%.

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Організаційна структура управління Товариства складається із взаємозв'язку окремих підсистем підприємства. Створення такої структури спрямоване насамперед на розподіл між окремими підрозділами підприємства повноважень і відповідальності.

Організаційна структура є лінійно-функціонального типу. Функціональні структурні підрозділи перебувають у підпорядкуванні головного лінійного керівника. Свої рішення керівники функціональних підрозділів проводять у життя через головного керівника або (в межах своїх повноважень) безпосередньо через відповідних керівників служб-виконавців. Таким чином, лінійно-функціональна структура містить у собі спеціальні підрозділи при лінійних керівниках.

У складі підприємства є відділи, цехи, дільниці, склади.

Змін в організаційній структурі емітента протягом звітного періоду не відбувалось.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

У звітному періоді середньооблікова чисельність працівників підприємства становила 763 особи. Середньооблікова кількість штатних працівників на кінець звітного періоду - 620 осіб. За звітний період відсутні працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу.

У 2019 році фонд оплати праці становив 181252,0 тис. грн. проти 158055,0 тис. грн. у 2018 році, тобто збільшився на 14,7% порівняно з попереднім періодом.

В основу кадрової програми АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" покладена Методика "Управління персоналом". Дана методика обґрунтована з метою раціонального використання кадрів Товариства, що передбачає проведення організаційних, методичних, виховних заходів, які спрямовані на підготовку кадрів, на створення сприятливого соціально-психологічного клімату в підрозділах підприємства, скорочення плинності кадрів, закріплення виробничої,

трудової дисципліни, створення сприятливих умов для випуску високоякісної, безпечної та екологічно чистої продукції, спрямована на навчання кадрів, що виконують завдання, які можуть мати значний вплив на якість, безпеку продукції та навколишнє середовище.

Підприємство періодично визначає потребу в людських ресурсах, що виконують роботу, від якої залежить якість продукту. Процес управління персоналом включає в себе: забезпечення персоналом, визначення компетентності персоналу, рівень його підготовки, оцінка результативності навчання та реєстрацію даних щодо навчання. Вимоги організації до освіти та компетентності персоналу встановлені в посадових інструкціях.

З кожним працівником при навчанні та при навчанні по підвищенню майстерності та кваліфікації робітників, провідним інженером з якості проводиться бесіда по:

- важливості відповідності їхньої праці екологічній політиці, методикам, а також іншим вимогам системи управління навколишнім середовищем, системи управління якістю, харчової безпеки;
- впливом їхньої праці на стан навколишнього середовища, а також з вимогами від удосконалення роботи персоналу;
- їхніми функціями, обов'язками і відповідальністю щодо досягнення відповідності екологічній політиці і методикам, а також з іншими вимогами системи управління навколишнім середовищем, включаючи вимоги щодо готовності до аварійних ситуацій та реагування на них, системи управління якістю, харчової безпеки;
- можливими наслідками відхилення від вимог спеціальних робочих методик.

На підприємстві застосовуються наступні форми навчання:

- навчання працівників зі шкідливими та небезпечними факторами;
- навчання нових працівників;
- перепідготовка та навчання іншим професіям;
- навчання по підвищенню кваліфікації керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців;
- навчання по підвищенню майстерності та кваліфікації робітників.

Підвищення кваліфікації керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців на підприємстві здійснюється з відривом від виробництва. Спеціалісти навчаються та набувають досвід на курсах, семінарах, тренінгах, інших підприємствах. Менеджер з персоналу в журнал реєстрації підвищення кваліфікації робить відповідний запис.

Підвищення кваліфікації здійснюється також без відриву від виробництва - безпосередньо на підприємстві з відвідуванням оперативних нарад, семінарів та тренінгів:

- шляхом розглядання питань стандартизації, управління якістю, безпеки продукції, екологічного менеджменту;
- економічного використання ресурсів.

Результативність навчання визначається при заповненні співробітником анкети оцінки навчання. Організаційне та навчально-методичне керівництво здійснюється менеджером з персоналу спільно з керівником структурного підрозділу підприємства. Програми проведення навчання затверджує генеральний директор. Контроль за процесом навчання покладається на керівника структурного підрозділу. При проведенні навчання ведеться журнал обліку відвідувань. За результатами навчання проводиться залік, який оформляється протоколом засідання комісії перевірки знань.

Після проведення навчання менеджером з персоналу (при потребі) проводиться анкетування та їх аналіз.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

1. Асоціація українських виробників "Морозиво і заморожені продукти" (м. Київ, вул. Новаторів, 9, офіс А-1)

Асоціація українських виробників "Морозиво і заморожені продукти" - потужне громадське об'єднання, що створене 30 жовтня 2001 року, до складу якого входить 36 організацій. Це підприємства - виробники морозива і заморожених продуктів в Україні: АТ "Житомирський маслозавод" (ТМ "РУДЬ", ТМ "Шеф-кухар"); ПрАТ "Хладопром" (ТМ "Хладик"); ТОВ "Ласунка" (ТМ "Ласунка"); ПАТ "Вінтер" (ТМ "Вінтер"); ПОГ АПВТ "Фірма Ласка" (ТМ "Ласка", ТМ "Щедров", ТМ "Моя бабуля"); ПрАТ "Геркулес" (ТМ "Геркулес", ТМ "Застольні", ТМ "Добриня"); ТОВ "Ажур фроузен фуд" (ТМ "Ажур"); ТОВ "Левада" (ТМ "Левада"), ПП "Урсуленко" (ТМ "ОСА", ТМ "Коло", ТМ "Мамині"); ТОВ "Пирятинський делікатес" (ТМ "SMACOM") ; ТОВ ВЗП "Еліка" (ТМ "Еліка") та інші, а також підприємства супутніх галузей: ТОВ "Агропереробка", ТОВ "Тотал", ТОВ "Крона", ТОВ "Україна-Сервіс", ТОВ "Інтерстрач Україна". Крім того, до складу Асоціації входять наукові установи: Інститут продовольчих ресурсів НААН України, Національний університет харчових технологій; Київський національний торговельно-економічний університет; Донецький національний університет економіки і торгівлі ім. Туган-Барановського ; Одеська національна академія харчових технологій та організації з рекламної та видавничої діяльності: ПП "PIA Марко Пак" - журнали "Мир продуктів", "Мир упаковки", ТОВ "Смарт-Капітал", журнали "Food UA" та "Food Technologies & Equipment", ТОВ "Компанія БІОПРОМ" - журнали "Продукты & Ингриденты", "Мясной бизнес", ПП "Сагітта" - журнал "Брутто".

Цілями створення і діяльності Асоціації є: 1. Захист прав і інтересів організацій - членів Асоціації. 2. Подальший розвиток виробництва і збуту морозива та заморожених продуктів вітчизняними виробниками. 3. Надання сприяння членам Асоціації в розширенні можливостей їх виробничого і соціального розвитку. 4. Координація господарської діяльності учасників Асоціації без права втручання в їх виробничу й комерційну діяльність, прийняття управлінських рішень. 5. Стимуляція виробництва та збуту морозива і заморожених продуктів та просування на український та закордонний ринки вітчизняної продукції членів Асоціації. 6. Подальший розвиток зовнішньоекономічних зв'язків. 7. Інформаційна підтримка членів Асоціації. 8. Підтримка діяльності, спрямованої на досягнення цілей Асоціації, яка не суперечить чинному законодавству України та не служить для витягу прибутку.

Для досягнення своїх цілей Асоціація здійснює наступні види діяльності: 1. Координація діяльності Членів Асоціації, об'єднання їхніх можливостей та зусиль для досягнення максимальної ефективності діяльності по подальшому розвитку виробництва та збуту морозива і заморожених продуктів в Україні. 2. Надання сприяння Членам Асоціації в реалізації їхніх інвестиційних проектів. 3. Захист інтересів учасників Асоціації в органах державної влади, а також в інших організаціях як в Україні, так і за кордоном. 4. Сприяння у створенні умов для виходу учасників Асоціації на закордонні ринки, а також встановлення і розвиток ділових зв'язків як з українськими та й з іноземними підприємствами та організаціями - потенційними партнерами Членів Асоціації. 5. Надання технічної інформації та освіти учасників Асоціації, а саме: - роз'яснення цілей Асоціації шляхом організації участі Членів Асоціації у виставках, ярмарках та фестивалях (включаючи міжнародні), лекціях, дискусіях, симпозіумах, конгресах, семінарах, конференціях, виступах у засобах масової інформації, надання консультацій, залучення місцевих і закордонних спеціалістів-консультантів та інших заходах, що представляють для них науковий, комерційний чи виробничий інтерес; - розповсюдження досягнень науки, технічних знань, передового досвіду про ефективні технології, впровадження заходів зниження витрат, екологічно чисті технології; - формування системи професійної підготовки своїх учасників, регулярного публікування інформації про роботу Асоціації та її учасників, про галузеві проблеми, іноземний досвід; - організації аналітичних робіт з питань менеджменту та маркетингу на задіяних ринках, регулярного розповсюдження результатів цих робіт серед учасників Асоціації та організації на погодженій основі спільних рекламно-інформаційних програм, компаній та акцій Членів Асоціації для забезпечення ефективного просування реалізованої продукції, товарів та послуг Членів Асоціації; - надання лише методичної допомоги учасникам Асоціації під час усунення недоліків у роботі чи

підвищення кваліфікації працівників учасників Асоціації. 6. Забезпечення інформацією, а саме збирання серед учасників даних лише про виробництво, виробничі потужності та інше, у тому числі з метою дослідження ринку, й поширення їх в узагальненому вигляді не раніше місяця після збирання за умов неможливості використання цих даних проти учасників Асоціації та/або конкурентів. 7. У сфері стандартизації, а саме сприяння підвищенню ефективності функціонування галузі (ринку товару) виключно шляхом розроблення, обговорення, унесення пропозицій щодо об'єктивно обгрунтованих видів класифікаторів, стандартів якості товарів, експлуатаційної надійності та безпеки, стандартів з питань екології. 8. Участь у будь-яких формах міжнародного співробітництва в інтересах Членів Асоціації. 9. Вивчення кон'юктури товарних ринків, проведення заходів та розробки рекомендацій по забезпеченню конкурентоздатності експортних товарів та послуг Членів Асоціації, збільшенню обсягів їхнього експорту, підвищенню економічної ефективності експортно-імпортних операцій Членів Асоціації. 10. Надання сприяння в створенні Членами Асоціації на території України та за кордоном самостійних чи спільних з українськими та іноземними партнерами філій представництв, змішаних компаній та підприємств, акціонерних та інших господарчих товариств, а також некомерційних організацій. 11. Надання Членам Асоціації сприяння в проведенні й організації заходів некомерційного характеру з дотриманням вимог законодавства України та Статуту Асоціації.

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є членом об'єднання з 2001 р. Голова правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Рудь Петро Володимирович - голова Спостережної ради Асоціації.

2. Національна асоціація молочників України "Укрмолпром" (м. Київ, 01001, вул. Б.Грінченка, 1, оф.40-46).

Національна асоціація молочників України "Укрмолпром" заснована 18.04.1996, АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є співзасновником Асоціації.

Національна асоціація молочників України "Укрмолпром" є добровільною організацією, яка створена для своєчасного інформування своїх учасників про ситуацію в молочній галузі, що сприяє забезпеченню економічно вигідних умов для виробників молока і молочної продукції, зацікавленості їх у підвищенні ефективності виробництва, поліпшенні якості сировини і готової продукції, збільшенні експортних поставок, конкурентоспроможності на внутрішньому і зовнішньому ринках.

Укрмолпром співпрацює з державними органами влади: Комітетами Верховної Ради, Мінагрополітики України, іншими міністерствами, державними відомствами, науковими та громадськими організаціями з метою формування законодавчої та нормативної бази, яка сприяє поліпшенню правових умов для сільгоспвиробників молока і виробників молочної продукції.

Через Асоціацію Товариство має можливість ініціювати прийняття Урядом країни нагальних нормативних документів, або вносити зміни в існуючі. Асоціація випускає щомісячний журнал "Вісник молочників", в якому надається актуальна інформація про ситуації на ринку молока та молочних продуктів, роз'яснення нормативних актів, висвітлюються новини та корисна інформація, надається аналітика по чисельності поголів'я, виробництву молока та молочної продукції, рівень цін на молочні продукти в регіонах, показники експорту та імпорту молочних продуктів, показники світового ринку молока і молочних продуктів.

З 1 січня 2016 року Укрмолпром набув асоційованого членства в європейській асоціації молочних трейдерів .

3. Житомирська торгово-промислова палата (м. Житомир, вул. Гагаріна, 24)

Житомирська торгово-промислова палата заснована 06.05.1995 АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є її співзасновником.

Житомирська торгово-промислова палата - це організація декількох членів, що представляють собою ділові об'єднання і включають підприємства та окремих громадян, що займаються торгівлею, виробництвом і послугами.

Загальна мета палати - захист в сприяння бізнесу. Вона виконує як обслуговуючі, так і представницькі функції - з одного боку, за допомогою надання різних послуг своїм членам, а з іншого - за допомогою надання консультацій та надання впливу на органи влади з метою створення більш сприятливих умов для бізнесу.

З самого початку однієї з основних функцій ЖТПП була експертиза продовольчих і промислових товарів. Акти експертизи - юридичні основоположні документи при розгляді спорів в суді - не викликали сумнівів у експортерів як на території України, так і в іноземних партнерів. Поряд з традиційними видами послуг, палата займається оформленням пакетів документів для акредитації іноземних представництв в Україні та Житомирській області, по розробці фірмового стилю, товарних знаків і т.п. Протягом всього терміну своєї діяльності Палата розширювала спектр послуг, збільшуючи їх обсяги. Особливо відчутно зросла активність ТПП Житомирська і посилилася її роль в зв'язку з появою можливості самостійної зовнішньоекономічної діяльності підприємств.

Статус акредитованої палати є гарантією надійності і компетентності як ділового партнера, дозволяє розширити ділові контакти в Україні та за кордоном.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2019 та 2018 років було представлено таким чином:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгова фірма "Рудь" (дистрибуція морозива та товарів для перепродажу): частка власності 100%.
2. Товариство з обмеженою відповідальністю "Белпродзабезпечення" (Компанія не здійснювала операційної діяльності): частка власності 49,0%.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Протягом звітного року пропозицій щодо реорганізації товариства з боку третіх осіб АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" не отримував.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Основні засоби - Основні засоби відображаються за історичною вартістю або собівартістю будівництва, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як очікується, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання активу та розраховується з використанням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів визнається як витрати у звіті про сукупний дохід.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається як прибуток чи збиток у звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві та капіталізованих фінансових витрат. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебуватимуть у тому місці й стані, який забезпечуватиме їхнє функціонування відповідно до намірів керівництва, і здійснюється на основі того ж методу, що й для інших об'єктів основних засобів.

Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації, при необхідності, переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Вплив змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Нематеріальні активи - Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопичених сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу, що складає від 2 до 5 років. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

У звітному періоді у якості нематеріальних активів Компанія обліковує програмні продукти.

Запаси - Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання сировини, прямі витрати на оплату праці та частину інших постійних і змінних накладних витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Собівартість запасів, за виключенням готової продукції, розраховується за методом "перше надходження - перше вибуття" (ФІФО). Собівартість готової продукції розраховується за використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

Інвестиції у дочірні компанії - інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються за собівартістю згідно МСБО 27 "Окрема фінансова звітність".

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів - В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену

частину основної суми.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів - Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

Дебіторська заборгованість - Після первісної оцінки дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються як прибутки чи збитки.

Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти - Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, в дорозі, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до трьох місяців. Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів.

Банківські та інші позики - Банківські позики первісно визнаються за справедливою вартістю отриманих активів, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції. Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються у звіті про сукупний дохід за методом нарахувань протягом строку дії відповідних позик.

Торгова та інша кредиторська заборгованість - Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Оцінка справедливої вартості - Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування по покупці для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на проведення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, які не мають активного ринку, визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи включають дисконтування грошових потоків, котирування аналогічних інструментів, дані про ринкові угоди безпосередньо перед звітною датою та інші.

Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) Маркетингові витрати

Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони,

виплати за презентації в магазинах/торгових закладах. Компанія визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду. Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат.

б) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

в) Знецінення об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Компанії нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване.

г) Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу.

В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може привести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостерігаються дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостерігаються рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про

особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є визнаним лідером ринку морозива та заморожених продуктів в Україні. Застосування новітніх технологій, команда висококваліфікованих фахівців, міцні партнерські зв'язки сприяють утриманню лідерських позицій. Довгострокова стратегічна орієнтація враховує проходження певних стадій життєвого циклу продукції підприємства, передбачає планове оновлення асортименту, тобто раціональний розподіл ресурсів підприємства на інноваційну розробку і подальше виведення на ринок нових товарів, а також маркетингову підтримку реалізації існуючого асортименту та своєчасне виведення з асортименту товарних позицій. Продукція заводу користується широким попитом на ринку України, а також за її межами.

Товариством створено дієву мережу торгівельних представництв і дилерських мереж та постійно проводиться робота по її розширенню. Значна увага також приділяється розширенню асортиментного ряду продукції та її подальшого просування на ринках збуту.

Крім морозива, Товариство також реалізує високоякісне вершкове масло, сухе знежирене молоко, вершки, сметану, пастеризоване і пряжене молоко, кефір, ряжанку, фруктові йогурти, глазуровані сирки, заморожені суміші, гриби, овочі та ягоди.

Основним видом продукції, що виробляє емітент, за рахунок продажу якої емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік є: морозиво (81%; 24069 т.; 1491495 тис. грн.).

Відзначимо, що молочна галузь, в якій працює підприємство характеризується досить складними економічними умовами господарювання, оскільки основні постачальники підприємства - сільськогосподарські підприємства і особисті селянські господарства, не забезпечують вимог технологічних стандартів переробки молока.

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 41,3% та 39,9% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Компанія за останні роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Компанії є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Компанія не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 638,365 тисяч гривень (28,8%) та 605,767 тисяч гривень (27,5%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років.

Мережа дистриб'юторів: Львівська область (ПП "Троянда-Захід" м. Львів), Закарпатська область (ФОП Куцин В. М. Тячівський р-н, с. Буштино, с. Розівка; ФОП Якушева Є.М.; ФОП Федик Н. Р. м. Івано-Франківськ), Чернівецька область (ТОВ "Фіорд" м. Чернівці), Тернопільська область (ФОП Льотковський О. Ю. м. Тернопіль; ФОП Гадз М.П. м. Бучач), Волинська область (ТОВ "Айс-Тім" м. Луцьк), Рівненська область (ТОВ "ФРОУЗЕН ФУДС" м. Рівне), Хмельницька область (ФОП Ремішевський С. М. м. Кам'янець-Подільський, ФОП Володкевич І. В. м. Шепетівка, ФОП Дячун В. Г. м. Вінниця), Житомирська область (ТОВ "Айс-Тім" м. Житомир; ТОВ "Айс-Тім" м. Новоград-Волинський; ТОВ "Альфа" м. Коростень), Вінницька область (ФОП Дячун В. Г. м. Вінниця), Київська область (ТОВ "ТФ "Рудь" м. Київ), Черкаська область (ТОВ "Логістик-Черкаси" м. Черкаси), Чернігівська область (ТОВ "Полюс-Плюс" м. Чернігів), Сумська область (ТОВ "Суми-Холод" м. Суми), Полтавська область (ТОВ "ВТК "КРОК" м. Полтава), Кіровоградська область (ТОВ "Логістик-Черкаси" м. Черкаси), Одеська область (ПП "Марсель 8" м. Одеса, СПД Албанський м. Котовськ, ФОП Олійник В.В. м. Біляївка, ТОВ "Вічунай-Україна" м. Одеса), Миколаївська область (ТОВ МП "Данк"), Херсонська область (ПНВК "Дельта" м. Херсон, ТОВ "Айсберг" м. Херсон), Запорізька область (ФОП Іщук С.П. м. Запоріжжя), Дніпропетровська область (ФОП Костецька О.В. м. Дніпропетровськ, ТОВ "Позитив" м. Кривий Ріг, ППФ "Продмаркет" м. Павлоград, ФОП Остапенко С.В. м. Кривий Ріг, ПП "Інвест-В" м.

Дніпропетровськ, ФОП Смолій К.Ф. м. Дніпропетровськ), Харківська область (ТОВ "Троянда-Харків" м. Харків).

Основними ризиками в діяльності Товариства є вагома залежність від кредитів банків, зменшення сировинної бази, неоднозначна якість сировини, досить висока собівартість продукції. Для захисту своєї діяльності та нарощення виробничої потужності та ринків збуту, менеджмент Товариства постійно працює над розширенням виробництва, впровадженням інноваційних технологій та видів продукції, розширює ринки збуту продукції.

За підсумками 2019 року, ринок морозива України характеризувався позитивною динамікою обсягів. Слідом за помірним відновленням економіки в країні в цілому і на ринку морозива спостерігалось поживлення в минулому році в порівнянні з 2018. Так, обсяг українського ринку морозива досяг 95 435 тон, що на 11,9% більше ніж попереднього року.

Слід зазначити, що обсяг ринку холодних солодоців у 2019 році став максимальним за останні шість років. У період з 2015 р. по 2019 р. середньорічний темп зростання обсягів ринку морозива становить 5,1% щорічно. Але, ринок холодних ласощів ще не досяг докризового рівня обсягів споживання морозива в країні, а саме 108 000 тонн морозива - середній обсяг споживання холодних ласощів у 2010 - 2012рр.

За даними аналітичної компанії AR-group, в рейтингу ТОП-5 лідерів ринку холодних ласощів в Україні склад компаній не змінився, але їх черговість змінилася в порівнянні з роком раніше. Два флагмана українського ринку морозиво - АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (ТМ Рудь) і "Ласунка" (ТМ Ласунка) зберегли за собою перше і друге місце рейтингу. А компанія "Львівський холодокомбінат" скоротила свою частку на ринку і опустилася з третього місця на п'яте за результатами 2019 року. ФМ "Хладопром" (ТМ Хладік) продемонструвала стрімке зростання показників і піднялася на третє місце, а "Фірма Ласка" (ТМ Ласка) залишилася на четвертому місці. Консолідована частка п'ятірки лідерів ринку холодної солодоці зменшилася на 3,0 в.п. в порівнянні з роком раніше і склала 87% від загального обсягу ринку. Таким чином, вітчизняний ринок морозива формують ТОП-5 компаній-виробників.

Лідером на ринку морозива України залишається АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (ТМ Рудь). Згідно розрахунків аналітиків AR-group, за підсумками року обсяг споживання морозива торгової марки "Рудь" в Україні склав 23 532 тонн, що означає частку компанії на ринку 24,7%.

Компанія "Житомирський маслозавод" продовжує розвивати експортний напрям. У 2019 обсяг експорту компанії збільшився на 4,7% і склав 2 478 тонн морозива (рік-до-року), що становить 9,5% від загального обсягу реалізації компанії. Географія експортних поставок компанії налічує двадцять чотири країни в поточному році. У минулому році "Житомирський маслозавод" не імпортував продукцію.

Провівши дослідження ринку морозива України в 2019 році, аналітики AR-group виділяють наступні тенденції:

- позитивна динаміка обсягів споживання морозива в країні в порівнянні з 2018 р. завдяки поліпшенню споживчих настроїв в країні;
- великі гравці ринку підсилюють позиції своїх брендів на ринку, тим самим витісняючи дрібних гравців - сумарна частка перших семи компаній-виробників морозива склала 97% від обсягу ринку морозива в цілому за підсумками 2019 року;
- сильна конкуренція серед ТОП-5 гравців ринку;
- українські виробники продовжують розширювати свою географію експортних поставок і тим самим збільшувати обсяг експорту морозива;
- імпорт морозива характеризується позитивною динамікою і практично досяг докризових обсягів;
- велика значимість бренду для споживача морозива в Україні;
- морозиво продовжує залишатися продуктом імпульсного попиту, в основному в спекотне літо;
- зміна звичок споживання морозива - збільшується частка споживання морозива, як "снєк - перекус" (морозиво з печивом, морозиво в стаканчику з ложечкою);
- збільшується обсяг споживання морозива в якості десерту в ресторані і вдома;

- враховуючи нові переваги споживачів (здоровий, спортивний спосіб життя), активізуються продажу органічного, безлактозного, низькокалорійного морозива, спеціального дитячого морозива;

- виробникам постійно необхідно розширювати асортимент за рахунок нових смаків морозива, щоб бути конкурентоспроможним на вітчизняному ринку морозива.

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" продовжує збільшувати обсяги реалізації продукції, чому сприяє вдосконалення роботи дистрибуційної мережі, збільшення кількості холодильного обладнання, розширення присутності в торгових мережах, активне здійснення маркетингових заходів і виведення на ринок актуальних асортиментних позицій.

Товариство бере активну участь у розвитку соціальної інфраструктури та в численних благодійних проектах, здійсненні соціальних заходів для дітей та дорослих. У звітному періоді відбулися свята морозива, проведення яких було націлено на формування довгострокової лояльності наших споживачів. Слід зазначити, що стратегія компанії охоплює просування всіх груп продукції в торгових мережах та закладах громадського харчування. Активно впроваджувались у життя програми по стимулюванню збуту в немережових закладах торгівлі. Вищезазначені програми матимуть продовження і в 2020 році. Звичайно, при врахуванні впливу зовнішніх факторів, що спричинені пандемією COVID-19.

Для зміцнення ринкової позиції і збереження статусу №1 на ринку, фахівці підприємства приділяють велику увагу інноваціям. Інновації Товариства стосуються самого продукту, процесу виробництва та його реалізації. Так, постійно вивчається досвід успішних виробників, проводяться дослідження українського і закордонного ринків морозива, організуються дегустації, експерименти, для того, щоб впровадити найкращі надбання та одночасно зберегти власні традиції, здійснюється активна оптимізація асортименту.

Система менеджменту Товариства відповідає міжнародним стандартам якості: ISO-Certificates (ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 22000:2005), BRC Global Standard for Food Safety, EU LICENSE FOR EXPORT OF PRODUCTS, HALAL Certificate, ORGANIC STANDARD CERTIFICATE.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Надходження ОЗ	Вибуття ОЗ:
2015р. 148097,0 тис. грн.	12343,0 тис. грн.
2016р. 147791,0 тис. грн.	34996,0 тис. грн.
2017р. 342837,0 тис. грн.	12986,0 тис. грн.
2018 р. 369930,0 тис. грн.	8859,0 тис. грн.
2019 р. 110810,0 тис. грн.	12917,0 тис. грн.

В тому числі, на 31.12.2019р. переведено з незавершеного будівництва основних засобів вартістю 110810,0 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років основні засоби загальною первісною вартістю 177127,0 тисяч гривень та 134335,0 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків в обсягах 375220 тис. грн та 351095 тис. грн. відповідно.

У 2018 році Товариством також планується оновлення основних засобів за рахунок власних та залучених джерел фінансових ресурсів. Обсяг незавершеного будівництва на 31.12.2019 р. становить 6987,0 тис. грн.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб

утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

На кінець 2019 року залишкова вартість об'єктів основних засобів за балансом Товариства становила 886043,0 тис. грн. (на кінець 2018 року - 909723,0 тис. грн., тобто зменшилась на 23680,0 тис. грн. (або на 2,6%)). Відзначимо, що основні засоби становили 882361,0 тис. грн, активи з права користування - 3682,0 тис. грн.

У звітному періоді рівень придатності основних засобів - 57,5 %. Товариство користується основними засобами на таких умовах: використання засобів здійснюється за їх цільовим призначенням для здійснення статутної діяльності Товариства.

Джерела відтворення об'єктів основних засобів Товариства є власні та кредитні ресурси. Основні засоби знаходяться на території Товариства.

Викиди в атмосферу від діяльності Товариства не перевищують нормативів.

Функціонування будь-якого виробництва пов'язане з рядом екологічних аспектів: утворення пари аміаку; використання води; утворення викидів в атмосферу продуктів згоряння природного газу; використання природного газу; використання миючих та дезінфікуючих засобів; утворення відходів сировини; утворення викидів в атмосферу CO при спаленні бензину; утворення викидів від згоряння палива.

Розуміючи масштаби виробництва морозива, АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" прагне до постійного зростання показників якості та екологічного стану довкілля, докладає невпинних зусиль до попередження та мінімізації забруднення. Підприємство несе повну відповідальність за якість та безпеку виробленої продукції, а також впливи на екологію.

Плани щодо капітального будівництва у плановому періоді Товариство буде реалізовувати відповідно до затвердженого графіку в межах визначених джерел фінансування.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2019 року економіка України продовжила вихід із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом, що проявляється в подальшому рості ВВП та стабілізації курсу гривні. Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять операцію об'єднаних сил, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2019 році відбулися зміни в політичній ситуації в країні. Результати президентських виборів зумовили дочасний характер виборів Верховної Ради. Підсумком обох виборів стало радикальне оновлення політичних еліт, утвердження однопартійної більшості у Верховній Раді і створення фактично однопартійної влади в цілому.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Товариство не має достатнього обсягу власних вільних оборотних активів, саме тому для забезпечення прибуткової виробничої діяльності користується в тому числі й залученими, зокрема кредитними ресурсами. Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників фінансової звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків.

Управління капіталом. Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу.

Компанія здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Групи. Чистий борг розраховується шляхом вирахування із кредитних зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан залишків грошових коштів та їх еквівалентів.

У 2019 та 2018 роках стратегія Компанії полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати становить 5,3 та 3,12 у 2019 році та 2018 році відповідно.

Аналіз ліквідності та платоспроможності дає підстави стверджувати, що Товариство не порушує правила фінансування, а також є кредитоспроможне та привабливе як діловий партнер. Проте надалі фінансова діяльність має бути спрямована на забезпечення систематизованого надходження й ефективного використання фінансових ресурсів, зокрема визначення оптимальних обсягів виробничих запасів, координації планів виробництва та продажу, забезпечення безперебійності роботи Товариства.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

На кінець звітного періоду, Товариство не має укладених, але невиконаних договорів.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Головною метою Товариства є виготовлення продукції та постійне задоволення найвибагливіших смаків споживачів, удосконалення процесів, використання методів, досвіду, матеріалів і продукції, що не спричиняють забруднення навколишнього середовища. Політика Товариства в сфері якості, безпеки продукції та екологічного менеджменту направлена на постійне зростання показників якості та екологічного стану довкілля, докладання невпинних зусиль з попередження забруднення, що є невід'ємною частиною його діяльності та загальної політики.

У плановому періоді Товариство планує забезпечити зростання виручки від реалізації продукції в порівнянні з минулим роком - на 0%, а середню заробітну плату - до 12%.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Досліджень та розробок в звітному періоді емітентом не проводились.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В період після дати складання фінансової звітності до дати затвердження даної фінансової звітності до випуску Компанія залучила додаткові кредити банків на суму 306006,0 тисяч гривень та погасила кредитів на суму 147305,0 тисяч гривень.

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу COVID-19, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову "Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19", якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 року, з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)", яким було внесені зміни до ряду законів України. 25 березня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що суттєво впливають на діяльність Компанії. Крім того, існує значний ризик того, що через розповсюдження хвороби, співробітники Компанії наражаються на ризик захворювання та неможливості виконувати свої обов'язки деякий час.

Компанія прийняла ряд заходів з метою захисту співробітників, переведення на віддалений режим роботи деяких з них, вирішені логістичні питання по доставці співробітників до місць роботи транспортом Компанії або орендним транспортом, розроблені маршрути і за кожним водієм закріплені працівники, яких доставляють та на виробничі майданчики. Відремонтовано весь транспорт Компанії, що задіяний в ланцюжку безперервного постачання продуктів харчування до торгівельних мереж міста та області, також закуплені додаткові одиниці нової техніки.

Компанія виконала плани виробництва та продажу продукції за перший квартал 2020 року, але у другому кварталі відбувається скорочення виробництва. На думку керівництва, за наявності кредитування банками та враховуючи те, що Компанія входить до переліку підприємств критичної інфраструктури з питань постачання заморожених продуктів харчування з великим терміном зберігання, діяльність на період пандемії COVID-19 буде продовжено. За розрахунками керівництва Компанії, за відсутності продаж у сегменті готельно-ресторанного бізнесу та значного зменшення продажу морозива, загального обсягу продажів буде достатньо для продовження ведення бізнесу та підтримання балансу доходів та витрат Компанії на позитивному рівні.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через

обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії та неспроможність Компанії та її контрагентів виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі. Керівництво здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в Компанії та в Україні в цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада	Голова Наглядової ради та два члени наглядової ради	Голова Наглядової ради Вівсик Оксана Петрівна член Наглядової ради Статкевич Борис Леонідович член Наглядової ради Таргонський Іван Миколайович
Правління	Голова Правління, Перший заступник голови Правління, Заступник голови Правління та сім членів Правління (до 16.04.2019 р.). На чергових зашальних зборах акціонерів внесено зміни до Статуту Товариства і Положень Товариства, в тому числі і щодо кількісного складу Правління, після чого кількісний склад Правління з 9 осіб змінено на 8 осіб. Голова Правління, Перший заступник голови Правління, Заступник голови Правління та шість членів Правління (з 16.04.2019 р.).	Голова Правління Рудь Петро Володимирович Перший заступник голови Правління Вівсик Сергій Ананійович Заступник голови Правління Блажкевич Ольга Михайлівна член Правління Ісакова Світлана Юріївна член Правління Кривошей Михайло Іванович член Правління Трокоз Володимир Миколайович член Правління Пер'ян Віктор Іванович член Правління Жигadlo Лариса Миколаївна член Правління Суховецький Олександр Леонідович (до 26.03.2019р.)
Ревізійна комісія	Голова Ревізійної комісії та два члени Ревізійної комісії (до 16.04.2019 р.). 16 квітня 2019 року на чергових загальних зборах акціонерів внесено зміни до Статуту Товариства, згідно з якими створення Ревізійної комісії в Товаристві не передбачено.	Голова Ревізійної комісії Окрушко Олег Петрович (до 16.04.2019 р.) член Ревізійної комісії Мазуренко Володимир Анатолійович (до 16.04.2019 р.) член Ревізійної комісії Гоєва Олена Олександрівна (до 16.04.2019 р.)

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Правління	Рудь Петро Володимирович	1956	Вища	34	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, Голова Правління	31.05.2016, 5 років
1	<p>Опис: Рудь Петро Володимирович обраний 31 травня 2016 року Головою Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 64,889122 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: інших посад не обіймав. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 34 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.</p>						
2	Член Правління	Пер'ян Віктор Іванович	1963	Вища	32	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, директор з виробництва	31.05.2016, 5 років
2	<p>Опис: Пер'ян Віктор Іванович обраний 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор з виробництва. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 32 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.</p>						
3	Член Правління	Трокоз Володимир Миколайович	1980	Вища	16	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, директор комерційний	31.05.2016, 5 років

	<p>Опис: Трокоз Володимир Миколайович обраний 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор комерційний. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 16 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Протягом звітного періоду посадова особа не переобиралась.</p>						
	Член Правління	Ісакова Світлана Юріївна	1966	Вища	24	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, директор фінансовий	31.05.2016, 5 років
4	<p>Опис: Ісакова Світлана Юріївна обрана 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор фінансовий. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 24 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Протягом звітного періоду посадова особа не переобиралась.</p>						
	Член Правління	Жигадло Лариса Миколаївна	1966	Вища	33	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, директор з якості	31.05.2016, 5 років
5	<p>Опис: Жигадло Лариса Миколаївна обрана 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор з якості. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 33 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Протягом звітного періоду посадова особа не переобиралась.</p>						
6	Перший заступник голови Правління	Вівсик Сергій Ананійович	1977	Вища	20	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, генеральний директор	31.05.2016, 5 років

	<p>Опис: Вівсик Сергій Ананійович обраний 31 травня 2016 року Першим заступником Голови Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Володіє часткою в статутному капіталі Емітента в розмірі 0.7697436%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: генеральний директор. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 20 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.</p>						
	Заступник голови Правління	Блажкевич Ольга Михайлівна	1970	Вища	31	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, начальник юридичного відділу	25.05.2016, 5 років
7	<p>Опис: Блажкевич Ольга Михайлівна обрана 31 травня 2016 року Заступником Голови Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: начальник юридичного відділу. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 31 рік. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.</p>						
	Голова Наглядової ради	Вівсик Оксана Петрівна	1979	Вища	19	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, голова Наглядової ради	18.04.2018, 3 роки
8	<p>Опис: В зв'язку з необхідністю переобрання Наглядової ради Товариства рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 18.04.2018 р. (Протокол загальних зборів акціонерів №11 від 18.04.2018 р.) припинено повноваження Голови, члена Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Вівсик Оксани Петрівни. Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 18 квітня 2018 року (Протокол засідання Загальних зборів №11 від 18.04.2018 р.) Вівсик Оксана Петрівна обрана членом Наглядової ради та Головою Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі в розмірі 34.341134%. Протягом останніх 5 років обіймала посаду Голови Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", інших посад не обіймала. Посадова особа є акціонером (не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Стаж керівної роботи - 19 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Посадова особа є акціонером Товариства.</p>						

	Член Наглядової ради	Статкевич Борис Леонідович	1971	Вища, Житомирський інститут підприємництва та сучасних технологій	15	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, фахівець з матеріально-технічного постачання	18.04.2018, 3 роки
9	<p>Опис: В зв'язку з необхідністю переобрання Наглядової ради Товариства рішенням Загальних зборів акціонерів 18.04.2018 р. (Протокол загальних зборів акціонерів №11 від 18.04.2018 р.) припинено повноваження члена Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Статкевича Бориса Леонідовича. Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 18 квітня 2018 року (Протокол засідання Загальних зборів №11 від 18.04.2018 р.) Статкевич Борис Леонідович обраний членом Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Володіє 1 простою іменною акцією Емітента, що відповідає частці в статутному капіталі в розмірі 0,000003 %. Перелік інших посад, які обіймала посадова особа протягом останніх 5 років, - фахівець з матеріально-технічного постачання ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД". Посадова особа є акціонером (не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 15 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Посадова особа є акціонером Товариства.</p>						
	Член Правління	Кривошей Михайло Іванович	1967	Вища	20	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, директор з матеріально-технічного постачання	31.05.2016, 5 років
10	<p>Опис: Кривошей Михайло Іванович обраний 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор з матеріально-технічного постачання. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 20 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.</p>						
	Член Правління (до 26.03.2019 р.)	Суховерхий Олександр Леонідович	1977	Вища	12	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, головний технолог	31.05.2016, 5 років
11	<p>Опис: Суховерхий Олександр Леонідович обраний 31 травня 2016 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років. Не володіє часткою в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: головний технолог. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась.</p>						

	Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 12 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Рішенням Наглядової ради Товариства 26.03.2019 р. (протокол №109) прийнято рішення про припинення повноважень члена Правління Суховецького О.Л. 26.03.2019 р. у зв'язку з звільненням його з посади головного технолога Товариства.						
12	Член Ревізійної комісії (до 16.04.2019 р.)	Мазуренко Володимир Анатолійович	1968	Вища	29	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, начальник відділу матеріально-технічного постачання	18.04.2018, 3 роки
	<p>Опис: Рішенням Загальних зборів акціонерів №11 від 18.04.2018 р.) припинено повноваження члена Ревізійної комісії ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Мазуренка Володимира Анатолійовича. Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 18.04.2018 р. (Протокол загальних зборів акціонерів №11 від 18.04.2018 р.) Мазуренко Володимир Анатолійович обраний членом Ревізійної комісії ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Перелік інших посад, які обіймала посадова особа протягом останніх 5 років, - начальник відділу матеріально-технічного постачання ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД". Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж роботи - 29 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p> <p>Рішенням чергових загальних зборів акціонерів Товариства 16.04.2019 р. (Протокол №13) прийнято рішення про припинення повноважень члена Ревізійної комісії Товариства Мазуренка В.А. у зв'язку з тим, що за новою редакцією Статуту Товариства створення Ревізійної комісії в Товаристві не передбачено.</p>						
13	Член Ревізійної комісії (до 16.04.2019 р.)	Гоева Олена Олександрівна	1972	Вища	29	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, бухгалтер 2-ї категорії	18.04.2018, 3 роки
	<p>Опис: Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 18.04.2018 р. (Протокол загальних зборів акціонерів №11 від 18.04.2018 р.) припинено повноваження члена Ревізійної комісії ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Гоевої Олени Олександрівни. Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 18.04.2018 р. (Протокол загальних зборів акціонерів №11 від 18.04.2018 р.) Гоева Олена Олександрівна обрана членом Ревізійної комісії ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Перелік інших посад, які обіймала посадова особа протягом останніх 5 років, - Бухгалтер 2-ї категорії ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД". Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж роботи - 29 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p> <p>Рішенням чергових загальних зборів акціонерів Товариства 16.04.2019 р. (Протокол №13) прийнято рішення про припинення повноважень члена Ревізійної комісії Товариства Гоевої О.О. у зв'язку з тим, що за новою редакцією Статуту Товариства створення Ревізійної комісії в Товаристві не передбачено.</p>						

	Член Наглядової ради, корпоративний секретар	Таргонський Іван Миколайович	1982	Вища, Харківський національний університет внутрішніх справ	18	ПАТ "Біо мед скло" ідентифікаційний код 04763746, юрисконсульт АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, провідний юрисконсульт	18.04.2018, 3 роки
14	<p>Опис: В зв'язку з необхідністю переобрання Наглядової ради Товариства рішенням Загальних зборів акціонерів 18.04.2018 р. (Протокол загальних зборів акціонерів №11 від 18.04.2018 р.) припинено повноваження члена Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Таргонського Івана Миколайовича.</p> <p>Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 18 квітня 2018 року (Протокол засідання Загальних зборів №11 від 18.04.2018 р.) Таргонський Іван Миколайович обраний членом Наглядової ради ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Володіє 1 простою іменною акцією Емітента, що відповідає частці в статутному капіталі в розмірі 0,000003 %. Перелік інших посад, які обіймала посадова особа протягом останніх 5 років, - провідний юрисконсульт ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД". Посадова особа є акціонером (не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 18 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Протягом звітнього періоду посадова особа не переобиралась.</p> <p>Таргонський Іван Миколайович обраний 31 травня 2016 року корпоративним секретарем Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2016 року (Протокол № 66 від 31 травня 2016 року) строком на 5 років.</p> <p>Посадова особа є акціонером Товариства.</p>						
	Головний бухгалтер	Самчук Марія Олександрівна	1993	Вища	4	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, бухгалтер	13.04.2017, безстроково
15	<p>Опис: В зв'язку із необхідністю прийняття на роботу головного бухгалтера підприємства, Самчук Марія Олександрівна призначена безстроково з 13.09.2017 р. на посаду головного бухгалтера ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" згідно з поданою нею особистою заявою, на підставі наказу №142-к від 05.09.2017 р. Рішення про призначення головного бухгалтера прийнято 05.09.2017 р. генеральним директором Товариства. Інші посади, які обіймала ця особа - бухгалтер. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Строк керівної роботи - 4 роки.</p>						
16	Голова Ревізійної комісії (до 16.04.2019 р.)	Окрушко Олег Петрович	1984	Вища	12	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", ідентифікаційний код 00182863, головний економіст, начальник	18.04.2018, 3 роки

						планово-економічного відділу	
<p>Опис: Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 18.04.2018 р. (Протокол загальних зборів акціонерів №11 від 18.04.2018 р.) Окрушко Олег Петрович обраний Головою, членом Ревізійної комісії ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. Перелік інших посад, які обіймала посадова особа протягом останніх 5 років, - головний економіст, начальник планово-економічного відділу ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД". Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Стаж керівної роботи - 12 років. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів Товариства 16.04.2019 р. (Протокол №13) прийнято рішення про припинення повноважень Голови Ревізійної комісії Товариства Окрушка О.П у зв'язку з тим, що за новою редакцією Статуту Товариства створення Ревізійної комісії в Товаристві не передбачено.</p>							

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова Правління	Рудь Петро Володимирович	18 081 354	64,889122	18 081 354	0
Перший заступник Голови правління	Вівсик Сергій Ананійович	214 487	0,7697436	214 487	0
Член Правління	Пер'ян Віктор Іванович	0	0	0	0
Член Правління	Ісакова Світлана Юріївна	0	0	0	0
Член Правління	Жигadlo Лариса Миколаївна	0	0	0	0
Член Правління	Трокоз Володимир Миколайович	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії (до 16.04.2019 р.)	Окрушко Олег Петрович	0	0	0	0
Голова Наглядової ради	Вівсик Оксана Петрівна	9 569 157	34,341134	9 569 157	0
Член Наглядової ради	Статкевич Борис Леонідович	1	0,000003	1	0
Заступник голови Правління	Блажкевич Ольга Михайлівна	0	0	0	0
Член Правління	Кривошей Михайло Іванович	0	0	0	0
Член Правління (до 26.03.2019 р.)	Суховецький Олександр Леонідович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії (до 16.04.2019 р.)	Мазуренко Володимир Анатолійович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії (до 16.04.2019 р.)	Гоєва Олена Олександрівна	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Таргонський Іван Миколайович	1	0,000003	1	0
Головний бухгалтер	Самчук Марія Олександрівна	0	0	0	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
д/в	д/в	д/в, д/в, Житомирська обл., д/в р-н, д/в, д/в	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Станом на 31.12.2019 р. загальна кількість акціонерів - фізичних осіб складає - 5 осіб			100
Усього			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (надалі - "Товариство") - компанія "РУДЬ" - лідер серед українських виробників морозива. "Морозиво № 1" - це не лише рекламний слоган, а й мета діяльності компанії. Саме тому продукція Товариства не тільки задовольняє потреби, а й перевищує сподівання споживачів. Навіть найвибагливіші з них можуть знайти для себе свій смак в асортименті продукції. В компанії працює команда висококваліфікованих менеджерів вищої ланки, які мають профільну освіту та великий досвід роботи.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, а саме: Закону "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", нормативно-правових актів НКЦПФР та інших законодавчих документів, а також Статуту Товариства.

В перспективі підприємство планує продовжувати здійснювати ті види діяльності, що і у звітному році. Перспективність подальшого розвитку емітента залежить від законодавчих змін та виконання адекватних управлінських рішень відповідно до змін зовнішнього середовища. Перспективи подальшого розвитку підприємства визначаються рівнем ефективності реалізації фінансової, інноваційної політик, покращення кадрового забезпечення, успішної реалізації маркетингових програм тощо. Для емітента необхідним є розроблення та запровадження раціональної економічної політики розвитку з метою досягнення ефективних результатів своєї діяльності та конкурентоспроможності підприємства. Проте у зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій в Україні, визначити заходи, які будуть застосовувати керівництво країни, терміни дії обмежувальних заходів щодо пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19), а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Товариства та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, об'єктивно визначити перспективи подальшого розвитку емітента складно.

2. Інформація про розвиток емітента

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (код за ЄДРПОУ -

00182863) є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (код за ЄДРПОУ - 00182863). Перейменування здійснено за рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (протокол № 12 від 17.12.2018 року), в зв'язку з приведенням Статуту Товариства у відповідність до норм Закону України "Про акціонерні товариства".

В свою чергу, Публічне акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (код за ЄДРПОУ - 00182863) було новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (код за ЄДРПОУ - 00182863). Перейменування здійснювалось за рішенням позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (протокол № 15 від 11.08.2010 р.) в зв'язку з приведенням Статуту Товариства у відповідність до норм Закону України "Про акціонерні товариства".

Товариство засноване згідно з рішенням засновників - Регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області і Організації орендарів орендного підприємства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" від 04.08.1995 р. № 268 КАТ шляхом перетворення Орендного підприємства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" у відкрите акціонерне товариство, відповідно до Декрету Кабінету Міністрів України від 20.05.1993 р. № 57-93 "Про приватизацію цілісних майнових комплексів державних підприємств та їхніх структурних підрозділів, зданих в оренду", статті 4 Декрету Кабінету Міністрів України від 17.05.1993 р. № 51-93 "Про особливості приватизації майна в агропромисловому комплексі", Постанови Кабінету Міністрів України від 07.12.1992 р. № 686 "Про затвердження порядку перетворення державних підприємств у відкриті акціонерні товариства та Закону України "Про господарські товариства".

Товариство створене на невизначений строк, здійснює свою діяльність як юридична особа з дня його державної реєстрації і як юридична особа може займатися будь-якою підприємницькою діяльністю, яка не суперечить чинному законодавству України.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

Емітентом не укладались деривативи, не вчинялись правочини щодо похідних цінних паперів, тому вплив даних факторів на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента відсутній.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів:

- ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінсовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних і несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства;

- оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків.

- визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів та максимальним рівнем

амплітуди коливань доходів при відповідних видах фінансових ризиків.

Емітент у звітному році не використовував страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Емітент, як будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку країни, з врахуванням характеру державного регулювання фінансової діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в окремих сегментах фінансового ринку, в достатній мірі є схильними до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" керується Кодексом корпоративного управління. З тестом Кодексу корпоративного управління, Статутом, положеннями та іншими документами можна ознайомитися на офіційному сайті Товариства <http://ztm.ho.ua>.

Відхилень від принципів та вимог Кодексу корпоративного управління в АТ"ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" протягом 2019 року не виявлено.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Емітент не приймав рішень про добровільне застосування Кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інших кодексів корпоративного управління

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Понад визначені законодавством вимоги практика корпоративного управління Емітентом не застосовується.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Емітент не відхиляється від положень власного Кодексу корпоративного управління, яким Товариство та його посадові особи користуються. Емітент не приймав рішення про незастосування деяких положень Кодексу корпоративного управління.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	16.04.2019	
Кворум зборів	100	
Опис	Рішенням Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (протокол Наглядової ради № 107 від 25 лютого 2019 року) прийнято рішення про проведення чергових Загальних зборів акціонерів (надалі - Загальні збори акціонерів).	

ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ:

1. Обрання голови та членів Лічильної комісії Загальних зборів акціонерів Товариства.
2. Звіт Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік, визначення та погодження основних напрямків діяльності Товариства у 2019 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства.
3. Звіт Наглядової ради Товариства про її діяльність у 2018 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства.
4. Звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства.
5. Затвердження річного звіту Товариства за 2018 рік (форми № № 1, 2, 3, 4).
6. Затвердження порядку розподілу прибутку за підсумками роботи Товариства за 2018 рік та затвердження планового розподілу прибутку Товариства на 2019 рік.
7. Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства та уповноваження особи на підписання Статуту у новій редакції.
8. Припинення повноважень Голови та членів Ревізійної комісії Товариства.
9. Припинення дії Положення про Ревізійну комісію Товариства.
10. Внесення змін та доповнень до внутрішніх Положень Товариства та уповноваження осіб на підписання цих Положень.
11. Внесення змін та доповнень до Кодексу корпоративного управління Товариства та уповноваження осіб на його підписання.

РОЗГЛЯД ПИТАНЬ ПОРЯДКУ ДЕННОГО ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ ТА ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ:

1. По першому питанню порядку денного:

"Обрання голови та членів Лічильної комісії Загальних зборів акціонерів Товариства."

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх, що розгляд питань порядку денного Зборів здійснюватиметься за регламентом, встановленим Положенням про Загальні збори акціонерів АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД". Для прийняття рішень з питань порядку денного буде проводитися голосування. Відповідно до чинного законодавства України, голосування здійснюється бюлетенями, підрахунок голосів на Загальних зборах акціонерів, роз'яснення щодо порядку голосування, підрахунку голосів та інших питань, пов'язаних із забезпеченням проведення голосування на Загальних зборах, здійснює Лічильна комісія, яка обирається Загальними зборами акціонерів.

Відповідно до пп. і) п. 9.50.28. Статуту Товариства Наглядова рада має право звернутися з пропозицією до Зборів щодо кандидатур членів Лічильної комісії Зборів, які будуть здійснювати підрахунок голосів на Зборах.

Відповідно до пропозиції від 12.04.2019 р., Наглядова рада звертається до Зборів та пропонує обрати Лічильну комісію Загальних зборів акціонерів в наступному складі:

Обрати Лічильну комісію Загальних зборів акціонерів АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" в наступному складі:

Головою Лічильної комісії:

Самчук Марію Олександрівну.

Членами Лічильної комісії:

Ярмоліцького Анатолія Олександровича;

Левицьку Наталію Петрівну.

(до присутніх доводиться текст зазначеної пропозиції).

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх проект рішення запропонований Наглядовою радою Товариства з питання 1 порядку денного Загальних зборів:

Обрати Лічильну комісію Загальних зборів акціонерів Товариства в наступному складі:

Головою Лічильної комісії:

Самчук Марію Олександрівну.

Членами Лічильної комісії:

Ярмоліцького Анатолія Олександровича;

Левицьку Наталію Петрівну.

Питань чи заяв на обговорення проекту рішення від учасників Загальних зборів не надійшло, цей проект рішення ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по першому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по першому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

За результатами голосування ПО ПЕРШОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ:

Обрати Лічильну комісію Загальних зборів акціонерів Товариства в наступному складі:

Головою Лічильної комісії:

Самчук Марію Олександрівну.

Членами Лічильної комісії:

Ярмоліцького Анатолія Олександровича;

Левицьку Наталію Петрівну.

Рішення по першому питанню порядку денного прийнято одногосно.

2. По другому питанню порядку денного:

"Звіт Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік, визначення та погодження основних напрямків діяльності Товариства у 2019 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства."

Слухали: звіт Правління про результати фінансово - господарської діяльності АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" за 2018 рік та визначення основних напрямків діяльності Товариства у 2019 році, з яким виступив Голова Правління Товариства Рудь Петро Володимирович.

Запитань чи пропозицій до виступаючого не надійшло.

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх проект рішення запропонований Наглядовою радою Товариства з питання 2 порядку денного Загальних зборів:

Затвердити звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік та основні напрямки діяльності Товариства у 2019 році.

Визнати роботу Правління Товариства задовільною.

Питань чи заяв на обговорення проекту рішення від учасників Загальних зборів не надійшло, цей проект рішення ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по другому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по другому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

За результатами голосування ПО ДРУГОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ:

Затвердити звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік та основні напрямки діяльності Товариства у 2019 році.

Визнати роботу Правління Товариства задовільною.

Рішення по другому питанню порядку денного прийнято одногосно.

3. По третьому питанню порядку денного:

"Звіт Наглядової ради Товариства про її діяльність у 2018 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства.

Слухали: звіт Наглядової ради Товариства про її діяльність у 2018 році, з яким виступила Голова Наглядової ради Вівсик Оксана Петрівна.

Запитань чи пропозицій до виступаючої не надійшло.

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який оголосив присутнім пропозицію Наглядової ради Товариства про прийняття наступного рішення з питання 3 порядку денного Загальних зборів:

Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2018 рік.
Визнати роботу Наглядової ради Товариства задовільною.

Питань чи заяв на обговорення пропозиції від учасників Загальних зборів не надійшло, ця пропозиція ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по третьому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по третьому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

За результатами голосування ПО ТРЕТЬОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ:

Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2018 рік.
Визнати роботу Наглядової ради Товариства задовільною.

Рішення по третьому питанню порядку денного прийнято одноголосно.

4. По четвертому питанню порядку денного:

"Звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства."

Слухали: звіт Ревізійної комісії та її висновки щодо фінансової діяльності Товариства у 2018 році, з якими виступив член Голова Ревізійної комісії Окрушко Олег Петрович.

Запитань чи пропозицій до виступаючого не надійшло.

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх пропозицію Наглядової ради Товариства про прийняття наступного рішення з питання 4 порядку денного Загальних зборів:

Затвердити звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2018 рік.
Визнати роботу Ревізійної комісії задовільною.

Питань чи заяв на обговорення пропозиції від учасників Загальних зборів не

надійшло, ця пропозиція ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по четвертому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по четвертому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

За результатами голосування ПО ЧЕТВЕРТОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ:

Затвердити звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2018 рік.

Визнати роботу Ревізійної комісії задовільною.

Рішення по четвертому питанню порядку денного прийнято одногосно.

5. По п'ятому питанню порядку денного:

"Затвердження річного звіту Товариства за 2018 рік (форми № № 1, 2, 3, 4)."

Слухали: члена Правління - директора фінансового Товариства Ісакову Світлану Юрїївну, яка детально довела до учасників Зборів зміст річного звіту АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" за 2018 рік (форми № № 1, 2, 3, 4).

Запитань чи пропозицій до виступаючої не надійшло.

Таргонський І.М. оголосив присутнім пропозицію Наглядової ради Товариства про прийняття наступного рішення з питання 5 порядку денного Загальних зборів:

Затвердити річний звіт Товариства за 2018 рік (форми № № 1,2,3,4).

Питань чи заяв на обговорення пропозиції від учасників Загальних зборів не надійшло, ця пропозиція ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по п'ятому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по п'ятому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

За результатами голосування ПО П'ЯТОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ:

Затвердити річний звіт Товариства за 2018 рік (форми № № 1,2,3,4).

Рішення по п'ятому питанню порядку денного прийнято одногосно.

6. По шостому питанню порядку денного:

"Затвердження порядку розподілу прибутку за підсумками роботи Товариства за 2018 рік та затвердження планового розподілу прибутку Товариства на 2019 рік."

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., котрий довів до учасників порядок (показники) розподілу прибутку, який залишається в розпорядженні Товариства, за 2018 рік, та проінформував присутніх, що рішення попередніх річних (чергових) Загальних зборів з цього питання, як вбачається з річної звітності та інших фактичних наявних письмових відомостей, виконано повністю, і увесь отриманий у 2018 році прибуток, який залишався в розпорядженні Товариства, тобто 100% (сто відсотків) розміру нормативу відрахувань, направлено на розвиток виробництва.

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який оголосив присутнім на Зборах запропонований Наглядовою радою плановий розподіл прибутку на 2019 рік по АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", зокрема, - планові показники балансового прибутку, податку на прибуток, прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства, та його використання (розмір і норматив відрахувань). При цьому він довів до учасників Загальних зборів, що прибуток, який залишається в розпорядженні Товариства, планується у 2019 році отримати в розмірі 165 640 тис. грн. і Наглядовою радою плановим розподілом пропонується весь отриманий у поточному році прибуток, що залишається в розпорядженні Товариства, тобто 100% (сто відсотків) розміру нормативу відрахувань, направити на розвиток виробництва.

Таргонський І.М. оголосив присутнім пропозицію Наглядової ради Товариства про прийняття наступного рішення з питання 6 порядку денного Загальних зборів:

Затвердити розподіл прибутку за 2018 рік в розмірі:

100% - на розвиток виробництва.

При одержанні прибутку в 2019 році розподілити таким чином:

100% - на розвиток виробництва.

Питань чи заяв на обговорення пропозиції від учасників Загальних зборів не надійшло, ця пропозиція ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по шостому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по шостому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

За результатами голосування ПО ШОСТОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ:

Затвердити розподіл прибутку за 2018 рік в розмірі:

100% - на розвиток виробництва.

При одержанні прибутку в 2019 році розподілити таким чином:

100% - на розвиток виробництва.

Рішення по шостому питанню порядку денного прийнято одноголосно.

7. По сьомому питанню порядку денного:

"Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства та уповноваження особи на підписання Статуту у новій редакції."

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх, що у зв'язку із внесенням змін до Закону України "Про акціонерні товариства" необхідно привести Статут Товариства у відповідність до чинного законодавства шляхом внесення змін та доповнень до Статуту Товариства та викладення його у новій редакції та доручити Голові Правління Товариства Рудю Петру Володимировичу підписати Статут Товариства у новій редакції та здійснити усі необхідні дії, пов'язані з державною реєстрацією нової редакції Статуту Товариства в органах державної реєстрації.

Запитань чи пропозицій до виступаючого не надійшло.

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх проєкт рішення запропонований Наглядовою радою Товариства з питання 7 порядку денного Загальних зборів:

Затвердити зміни та доповнення до Статуту Товариства, шляхом викладення його в новій редакції.

Уповноважити Голову правління Товариства підписати Статут у новій редакції.

Питань чи заяв на обговорення проєкту рішення від учасників Загальних зборів не надійшло, цей проєкт рішення ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по сьомому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по сьомому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

За результатами голосування ПО СЬОМОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ:

Затвердити зміни та доповнення до Статуту Товариства, шляхом викладення його в новій редакції.

Уповноважити Голову правління Товариства підписати Статут у новій редакції.

Рішення по сьомому питанню порядку денного прийнято одностайно.

8. По восьмому питанню порядку денного:

"Припинення повноважень Голови та членів Ревізійної комісії Товариства"

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх, що у зв'язку із внесенням змін до Закону України "Про акціонерні товариства" та відсутністю подальшої потреби функціонування Ревізійної комісії Товариства, як органу Товариства, оскільки річна фінансова звітність Товариства у порядку визначеному законодавством України, підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором (аудиторською фірмою) та виконання функцій Ревізійної комісії буде покладено на створену службу внутрішнього аудиту необхідно припинити повноваження всіх членів Ревізійної комісії Товариства.

Таргонський І.М. оголосив присутнім пропозицію Наглядової ради Товариства про прийняття наступного рішення з питання 8 порядку денного Загальних зборів:

Припинити повноваження Голови Ревізійної комісії Товариства Окрушка Олега Петровича та членів Ревізійної комісії Товариства: Мазуренка Володимира Анатолійовича та Гоєвої Олени Олександрівни.

Питань чи заяв на обговорення пропозиції від учасників Загальних зборів не надійшло, ця пропозиція ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по восьмому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по восьмому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

За результатами голосування ПО ВОСЬМОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ:

Припинити повноваження Голови Ревізійної комісії Товариства Окрушка Олега Петровича та членів Ревізійної комісії Товариства: Мазуренка Володимира Анатолійовича та Гоевої Олени Олександрівни.

Рішення по восьмому питанню порядку денного прийнято одногосно.

9. По дев'ятому питанню порядку денного:

"Припинення дії Положення про Ревізійну комісію Товариства."

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який зазначив, що Загальними зборами по питанню 8 цього порядку денного прийнято рішення про припинення повноважень Голови та членів Ревізійної комісії Товариства у зв'язку відсутністю подальшої потреби функціонування Ревізійної комісії Товариства, як органу Товариства, оскільки річна фінансова звітність Товариства у порядку визначеному законодавством України, підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором (аудиторською фірмою), а виконання функцій Ревізійної комісії буде покладено на створену службу внутрішнього аудиту та запропонував у зв'язку з цим припинити дію Положення про Ревізійну комісію Товариства. Запитань чи пропозицій до виступаючого не надійшло.

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх проект рішення запропонований Наглядовою радою Товариства з питання 9 порядку денного Загальних зборів:

Припинити дію Положення про Ревізійну комісію Товариства.

Питань чи заяв на обговорення проекту рішення від учасників Загальних зборів не надійшло, цей проект рішення ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по дев'ятому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по дев'ятому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

За результатами голосування ПО ДЕВ'ЯТОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ:

Припинити дію Положення про Ревізійну комісію Товариства.

Рішення по дев'ятому питанню порядку денного прийнято одногосно.

10. По десятому питанню порядку денного:

"Внесення змін та доповнень до внутрішніх Положень Товариства та уповноваження осіб на підписання цих Положень."

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх, що у зв'язку із внесенням змін до Закону України "Про акціонерні товариства" також необхідно привести у відповідність до чинного законодавства шляхом внесення зміни та доповнень та викладення у новій редакції Положення про Загальні збори Товариства, Положення про Наглядову раду Товариства та Положення про Правління Товариства та надати повноваження Голові та секретарю Загальних зборів підписати положення Товариства в новій редакції.

Запитань чи пропозицій до виступаючого не надійшло.

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх проект рішення запропонований Наглядовою радою Товариства з питання 10 порядку денного Загальних зборів:

Затвердити зміни та доповнення до внутрішніх Положень Товариства:

- Положення про Загальні збори Товариства;
 - Положення про Наглядову раду Товариства;
 - Положення про Правління Товариства ,
- шляхом викладення їх в новій редакції.

Уповноважити голову Загальних зборів акціонерів та секретаря Загальних зборів акціонерів підписати затверджені у новій редакції Положення Товариства.

Питань чи заяв на обговорення проекту рішення від учасників Загальних зборів не надійшло, цей проект рішення ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по дев'ятому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по дев'ятому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

За результатами голосування ПО ДЕСЯТОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ:

Затвердити зміни та доповнення до внутрішніх Положень Товариства:

- Положення про Загальні збори Товариства;
 - Положення про Наглядову раду Товариства;
 - Положення про Правління Товариства ,
- шляхом викладення їх в новій редакції.

Уповноважити голову Загальних зборів акціонерів та секретаря Загальних зборів акціонерів підписати затвержені у новій редакції Положення Товариства.

Рішення по десятому питанню порядку денного прийнято.

11. По одинадцятому питанню порядку денного:

"Внесення змін та доповнень до Кодексу корпоративного управління Товариства та уповноваження осіб на його підписання."

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх, що у зв'язку із внесенням змін до Закону України "Про акціонерні товариства" також необхідно привести у відповідність до чинного законодавства шляхом внесення змін та доповнень та викладення у новій редакції Кодексу корпоративного управління Товариства та надати повноваження Голові та секретарю Загальних зборів підписати положення Товариства в новій редакції.

Слухали: голову Загальних зборів Таргонського І.М., який довів до присутніх проєкт рішення запропонований Наглядовою радою Товариства з питання 10 порядку денного Загальних зборів:

Затвердити зміни та доповнення до Кодексу корпоративного управління Товариства, шляхом викладення його в новій редакції.

Уповноважити голову Загальних зборів акціонерів та секретаря Загальних зборів акціонерів підписати затверджений у новій редакції Кодекс корпоративного управління Товариства.

Питань чи заяв на обговорення проєкту рішення від учасників Загальних зборів не надійшло, цей проєкт рішення ставиться на голосування.

Кількість голосів, що прийняли участь у голосуванні по одинадцятому питанню порядку денного - 27 865 000.

Підсумки голосування щодо прийняття такого, запропонованого Наглядовою радою, рішення по одинадцятому питанню порядку денного:

ЗА - 27 865 000 голосів, що складає 100 % від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

	<p>ПРОТИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.</p> <p>УТРИМАЛОСЬ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.</p> <p>НЕ БРАЛИ УЧАСТЬ В ГОЛОСУВАННІ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.</p> <p>КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСІВ АКЦІОНЕРІВ ЗА БЮЛЕТЕНЯМИ, ВИЗНАНИМИ НЕДІЙСНИМИ - 0 голосів, що складає 0% від загальної кількості голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.</p> <p>За результатами голосування ПО ОДИНАДЦЯТОМУ ПИТАННЮ порядку денного ПРИЙНЯТО НАСТУПНЕ РІШЕННЯ: Затвердити зміни та доповнення до Кодексу корпоративного управління Товариства, шляхом викладення його в новій редакції. Уповноважити голову Загальних зборів акціонерів та секретаря Загальних зборів акціонерів підписати затверджений у новій редакції Кодекс корпоративного управління Товариства. Рішення по одинадцятому питанню порядку денного прийнято одноголосно.</p>
--	---

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X

Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства	д/в	
Інше (зазначити)	д/в	

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Чергові загальні збори, які скликалися протягом трьох останніх років, були проведені
---	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Позачергові загальні збори, які скликалися протягом трьох останніх років, були проведені.
--	---

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради
Вівсик Оксана Петрівна		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Голова Наглядової ради забезпечує Організацію роботи Наглядової ради у межах власних повноважень згідно Статуту та Положення про Наглядову раду.	
Статкевич Борис Леонідович		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Член Наглядової ради бере участь у роботі ради в частині повноважень згідно Статуту та Положення про Наглядову раду.	

Таргонський Іван Миколайович		X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Член Наглядової ради бере участь у роботі ради в частині повноважень згідно Статуту та Положення про Наглядову раду. Є корпоративним секретарем Товариства. Корпоративний секретар Товариства є посадовою особою Товариства, що здійснює правове, організаційно - технічне забезпечення та координацію роботи органів управління, відповідає за взаємодію Товариства з акціонерами та інвесторами, виконує інші завдання відповідно до Положення про Корпоративного секретаря Товариства.	

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	<p>Протягом звітнього року проводились засідання Наглядової ради. На засіданнях приймалися рішення згідно компетенції, визначеної статутом Товариства, зокрема, приймалися рішення про скликання чергових зборів, про надання згоди на вчинення значних правочинів та ін.</p> <p>Протягом звітнього періоду було проведено 12 засідань Наглядової ради:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Протокол НР №105 від 29 січня 2019 року <ol style="list-style-type: none"> 1) Про прийняття рішення щодо внесення змін до Генеральної кредитної угоди № 5214N1 від 14.03.2014 р., кредитних договорів та договорів забезпечення, що укладені між Товариством і АТ "Укресімбанк". 2. Протокол НР №106 від 12.02. 2019 року <ol style="list-style-type: none"> 1) Про прийняття рішення стосовно вчинення Товариством правочину, щодо якого є заінтересованість та визначення особи, уповноваженої на підписання правочину, від імені Товариства. 3. Протокол НР №107 від 25.02. 2019 року <ol style="list-style-type: none"> 1) Про проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства (надалі в тексті - Збори) та визначення дати, місця і часу проведення Зборів; часу початку і закінчення реєстрації акціонерів для участі у Зборах; переліку документів, необхідних для реєстрації акціонерів чи їх законних представників, що прибули на Збори. 2) Про визначення і затвердження дати складення переліку акціонерів Товариства, які мають бути персонально повідомлені про скликання Зборів та дати, на яку має бути складено перелік акціонерів Товариства, які мають право на участь у Зборах. 4. Протокол НР №108 від 06.03. 2019 року <ol style="list-style-type: none"> 1) Про затвердження проекту порядку денного Зборів та проектів рішень з питань порядку денного, що пропонуються акціонерам для прийняття рішень на Зборах. 2). Про визначення та попереднє затвердження переліку документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів. 3) Про місце та порядок ознайомлення акціонерів з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів і проектами рішень з цих питань; визначення посадової особи Товариства, відповідальної за порядок ознайомлення 	
---	--	--

акціонерів з такими документами та адреси веб-сайту Товариства, на якому буде розміщено повідомлення про скликання Зборів.

4) Про місце та порядок прийому пропозицій акціонерів щодо проекту порядку денного Зборів та проектів рішень з цих питань; визначення відповідальної особи Товариства, уповноваженої особисто приймати такі пропозиції від акціонерів.

5) Про затвердження тексту письмового повідомлення акціонерам про проведення Зборів, яке буде надсилатись акціонерам.

5. Протокол НР №109 від 26.03. 2019 року

1) Про припинення повноважень члена Правління Товариства.

6. Протокол НР №110 від 10.04. 2019 року

1) Про пропозиції акціонерів щодо питань порядку денного та проектів рішень питань порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства, що проводяться 16 квітня 2019 року (надалі в тексті - Збори), та остаточне затвердження порядку денного та проектів рішень питань порядку денного Зборів.

2) Звіт Ревізійної комісії Товариства та її висновки щодо фінансової діяльності Товариства у 2018 році, затвердження висновків Ревізійної комісії.

3) Про остаточне затвердження переліку документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів.

4) Про затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування з питань порядку денного Зборів.

7. Протокол НР №111 від 11.04. 2019 року

1) Про прийняття рішення щодо укладення між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" і АТ "Укресімбанк" договору про кредитування Товариства в національній валюті України в межах дії Генеральної кредитної угоди № 5214N1 від 14.03.14 р.

8. Протокол НР №112 від 17.08. 2019 року

1) Про затвердження Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю)

9. Протокол НР №113 від 27.08. 2019 року

1) Про внесення змін до Генеральної кредитної угоди № 5214N1 від 14.03.2014 р.

10. Протокол НР №114 від 19.11. 2019 року

1) Про внесення змін до Генеральної кредитної угоди № 5214N1 від 14.03.2014 р.

11. Протокол НР №115 від 10.12. 2019 року

1) Про прийняття рішення щодо укладення між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" і АТ "Укресімбанк" договору про кредитування Товариства в національній валюті України в межах дії Генеральної кредитної угоди № 5214N1 від 14.03.14 р.

2) Про внесення змін в умови Генеральної угоди в частині зміни коефіцієнту покриття забезпеченням кредиту.

12. Протокол НР №112-1 від 04.12. 2019 року

1) Про укладання додаткової угоди до Генерального кредитного договору та додаткових угод до Кредитних договорів в його

	<p>рамках, укладених з АТ "Райффайзен Банк Аваль", щодо викладення їх в новій редакції.</p> <p>2) Про збільшення строку дії та ліміту за Кредитним договором "Кредитування траншами для корпоративних клієнтів", укладеним з АТ "Райффайзен Банк Аваль".</p> <p>3) Про укладання додаткової угоди/ договору до Іпотечного договору, укладеного з АТ "Райффайзен Банк Аваль", у зв'язку з внесеннями змін щодо нового опису об'єктів нерухомості №5 та №6.</p> <p>Діяльність Наглядової ради Товариства не зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності емітента.</p>
--	---

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)	Комітети у складі Наглядової ради не створювались.		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	д/в
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	д/в

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	<p>Рішенням чергових Загальних зборів акціонерів (протокол №15 від 15.04.2020 р.) затверджено звіт Наглядової ради Товариства за 2019 рік та визнано роботу Наглядової ради Товариства задовільною.</p> <p>Протягом 2019 року фактів порушення членами Наглядової ради внутрішніх правил АТ "Житомирський маслозавод", які привели або могли би привести до заподіяння шкоди діяльності Товариства, не встановлено.</p>
--------------------------------------	---

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 (зазначити)		X

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі 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 (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (зазначити)		

Як 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)	згідно укладеного контракту	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Голова Правління Рудь Петро Володимирович	Голова Правління здійснює загальне керівництво діяльністю товариства, згідно Статуту та Положення про Правління
Перший заступник Голови Правління Вівсик Сергій Ананійович	Перший заступник Голови Правління надає допомогу Голові Правління у здійсненні ним його повноважень, забезпечує виконання Товариством своїх обов'язків перед покупцями, постачальниками, працівниками, акціонерами та іншими особами.
Заступник голови Правління Блажкевич Ольга Михайлівна	Заступник голови Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.
член Правління Ісакова Світлана Юріївна	Член Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.
член Правління Кривошей Михайло Іванович	Член Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.
член Правління Трокоз Володимир Миколайович	Член Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.

член Правління Пер'ян Віктор Іванович	Член Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.
член Правління Жигадло Лариса Миколаївна	Член Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.

Чи проведені засідання виконавчого органу; загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Протягом звітнього року проводились засідання Правління. На засіданнях приймалися рішення згідно компетенції, визначеної статутом Товариства, зокрема, щодо питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради Товариства. Діяльність Правління Товариства не зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності емітента.
--	---

Оцінка роботи виконавчого органу	Рішенням чергових Загальних зборів акціонерів (протокол №15 від 15.04.2020 р.) затверджено звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2019 рік. Також визнано роботу Правління Товариства задовільною. Протягом 2019 року фактів порушення членами Правління внутрішніх правил АТ "Житомирський маслозавод", які привели або могли би привести до заподіяння шкоди діяльності Товариства, не встановлено.
---	--

Примітки

д/в

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Головною метою запровадження системи моніторингу та контролю за діяльністю Товариства є захист інвестицій акціонерів та активів Товариства. Моніторинг та контроль за діяльністю Товариства здійснюється Наглядовою радою та внутрішнім аудитором Товариства (якщо такий створений), а також незалежною аудиторською компанією.

Питання контролю Товариства обумовлене розмежуванням функцій управління та володіння Товариством.

Діюча у Товаристві система контролю за її фінансово-господарською діяльністю сприяє:

- збереженню та раціональному використанню фінансових і матеріальних ресурсів Товариства;
- забезпеченню точності та повноти бухгалтерських записів;
- підтриманню прозорості та достовірності фінансових звітів;
- запобіганню та викриттю фальсифікацій та помилок;
- забезпеченню стабільного та ефективного функціонування Товариства.

Враховуючи вагомість контролю, органи управління Товариства забезпечують належне функціонування системи такого контролю, складовими якої є здійснення процедур внутрішнього контролю в Товаристві, а також нагляду і моніторингу з боку органів контролю Товариства та зовнішнього аудиту.

Моніторинг фінансової діяльності.

Моніторинг фінансової діяльності Товариства здійснюється з врахуванням вимог законодавства України про запобігання легалізації (відмиванню) доходів, отриманих злочинним шляхом. Для цього в Товаристві призначено відповідальну особу, яка відповідає за проведення внутрішнього фінансового моніторингу в Товаристві та яка підпорядковується Голові правління Товариства.

На відповідальну особу покладаються наступні обов'язки:

- організація та забезпечення діяльності системи запобігання легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом у Товаристві;
- організація та здійснення взаємодії з органами з питань фінансового моніторингу операцій та ідентифікації клієнтів та партнерів, що їх здійснюють;
- сприяння іншим суб'єктам фінансового моніторингу з питань проведення аналізу фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу в межах, визначених законодавством України.

Ключовими характеристиками системи управління ризиками є:

- формування чітких критеріїв при здійсненні діяльності Товариства, спрямованих на попередження настання ризиків та подолання наслідків їх впливу;
- встановлення нормативів та лімітів;
- оцінка ризиків;
- контроль ризиків;
- моніторинг ризиків.

До значних факторів ризику, що впливали на діяльність Товариства протягом року належать:

- Збільшення проблем сезонності;
- Збільшення кредитного портфелю;
- Інфляція;
- Дефіцит людських (трудових) ресурсів;
- Забезпечення якісною молочною сировиною;
- Девальвація гривні;
- Несвоєчасність кредитування;
- Підвищення відсоткових ставок по кредитам.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 4

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 напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	так	ні

Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	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 виконавчого органу	ні	ні	ні	так
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	так	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	так

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) ні

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) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Положення про корпоративного секретаря, Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), Кодекс корпоративного управління	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	ні	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	так	так	ні

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

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

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

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

		Так	Ні
Загальні збори акціонерів			X
Наглядова рада		X	
Інше (зазначити)	д/в		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

		Так	Ні
З власної 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 та більше 10 відсотками голосуючих акцій			X
Інше (зазначити)	У звітному періоді ревізійна комісія не проводила перевірок. 16 квітня 2019 року на чергових загальних зборах акціонерів внесено зміни до Статуту Товариства, згідно з якими створення Ревізійної комісії в Товаристві не передбачено.		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Рудь Петро Володимирович	д/в	64,889122
2	Вівсик Оксана Петрівна	д/в	34,341134

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
0	0	д/в	
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Члени Наглядової ради

Члени Наглядової ради Товариства обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів. Строк повноважень членів обраного складу Наглядової ради Товариства складає 3 (Три) роки і починається з моменту оголошення рішення про їх обрання за результатами голосування з відповідного питання порядку денного Загальних зборів.

Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування.

Голова Наглядової ради обирається Загальними зборами з числа обраних членів Наглядової ради простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися у зборах та є власниками голосуючих акцій Товариства. Загальні збори можуть передати (делегувати) вирішення питання про обрання та/або припинення повноважень Голови Наглядової ради безпосередньо Наглядовій раді Товариства.

Якщо річні збори Товариства не були проведені після спливу трьох років у строк до 30 квітня наступного за звітним року, або не було прийнято рішення про обрання нового складу Наглядової ради, повноваження членів Наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення річних Зборів Товариства.

Повноваження члена Наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням Загальних зборів можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради приймається Загальними зборами акціонерів простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у зборах.

Члени Правління.

Строк повноважень Голови та інших членів Правління складає 5 (п'ять) років і починається з моменту прийняття рішення про їх обрання за результатами голосування з відповідного питання порядку денного засідання Наглядової ради. У разі, якщо після закінчення строку повноважень членів Правління з будь-яких причин Наглядовою радою не ухвалено рішення про обрання нового складу Правління, повноваження членів діючого складу Правління продовжуються до моменту прийняття Наглядовою радою такого рішення.

Повноваження Голови та/або інших членів Правління можуть бути достроково припинені відповідно до рішення Наглядової ради, або без прийняття такого рішення у разі настання наступних обставин:

- 1) за власним бажанням члена Правління за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) неможливості виконання обов'язків члена Правління за станом здоров'я;
- 3) набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким члена Правління засуджено до покарання, що виключає можливість виконання ним своїх обов'язків;
- 4) смерті члена Правління, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

Члени Ревізійної комісії.

Ревізійна комісія Товариства обирається Загальними зборами у кількості 3 (трьох) членів виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну

дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів.

Голова Ревізійної комісії обирається з числа її членів Загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися у зборах та є власниками голосуючих акцій Товариства. Загальні збори можуть передати вирішення цього питання Наглядовій раді або Ревізійній комісії. При прийнятті рішення про обрання Ревізійної комісії одночасно приймається рішення про визначення особи, уповноваженої підписати цивільно-правовий договір чи контракт з членами Ревізійної комісії.

Строк повноважень членів обраного складу Ревізійної комісії складає 3 (три) роки і починається з моменту оголошення рішення про їх обрання за результатами голосування з відповідного питання порядку денного Загальних зборів.

Повноваження члена Ревізійної комісії припиняються достроково у разі прийняття відповідного рішення Загальними зборами у будь-який час та з будь-яких підстав (причин). Рішення Загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматися тільки стосовно всіх членів Ревізійної комісії з одночасним обранням нових членів.

16 квітня 2019 року на чергових загальних зборах акціонерів внесено зміни до Статуту Товариства, згідно з якими створення Ревізійної комісії в Товаристві не передбачено.

Головний бухгалтер.

Головний бухгалтер призначається та звільняється згідно з наказом голови Правління чи генерального директора Товариства.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення - згідно з чинним законодавством Емітент не зобов'язаний розкривати дану інформацію

9) повноваження посадових осіб емітента

Члени Наглядової ради мають повноваження, визначені Статутом, положення про наглядову раду, рішеннями Загальних зборів, зокрема: отримувати будь-яку інформацію про діяльність Товариства, знайомитися з документами Товариства, отримувати їх копії, а посадові особи Товариства забезпечують членам Наглядової ради доступ до інформації на їх запити в межах, що необхідні для виконання членами Наглядової ради своїх обов'язків; вимагати скликання засідання Наглядової ради. Члени наглядової ради реалізують свої повноваження в тому числі шляхом голосування на засіданнях Наглядової ради Товариства.

Голова і члени Правління мають повноваження отримувати повну, достовірну і своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання функцій; в межах визначених повноважень вирішувати питання поточної діяльності Товариства; вносити пропозиції; брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданнях Правління, ініціювати скликання засідань Правління або Наглядової ради, а також інші повноваження визначені Статутом, положення про Правління, рішеннями Загальних зборів.

Члени Ревізійної комісії мають повноваження, визначені Статутом, положення про Ревізійну комісію, рішеннями Загальних зборів, зокрема:

Право доступу до приміщень, вимагати надання фінансових, бухгалтерських та інших документів, залучати до проведення перевірки незалежних аудиторів, отримувати письмові пояснення від інших посадових осіб та працівників Товариства, бути присутніми на засіданнях Правління, Наглядової ради та загальних зборів акціонерів.

16 квітня 2019 року на чергових загальних зборах акціонерів внесено зміни до Статуту Товариства, згідно з якими створення Ревізійної комісії в Товаристві не передбачено.

Головний бухгалтер має право Діяти від імені бухгалтерії підприємства, представляти інтереси підприємства у взаємовідносинах зі структурними підрозділами та іншими організаціями з господарсько-фінансових та інших питань; В межах своєї компетенції підписувати та візувати документи; Самостійно вести листування зі структурними підрозділами підприємства, а також з іншими організаціями з питань, які належать до компетенції бухгалтерії та не вимагають

рішення керівника підприємства; Вносити на розгляд керівника підприємства пропозиції по вдосконаленню роботи, пов'язаної з обов'язками, що передбачені цією інструкцією; Вносити пропозиції керівнику підприємства: про притягнення до матеріальної та дисциплінарної відповідальності посадових осіб за результатами перевірок; про заохочення працівників, що відзначилися; В межах своєї компетенції повідомляти керівнику підприємства про всі виявлені недоліки в діяльності підприємства та вносити пропозиції щодо їх усунення; Вимагати та отримувати у керівників структурних підрозділів та фахівців інформацію та документи, необхідні для виконання його посадових обов'язків; Залучати фахівців усіх структурних підрозділів до виконання покладених на нього завдань; Вимагати від керівника підприємства (інших керівників) сприяння у виконанні обов'язків і реалізації прав.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

Звіт щодо інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління за 2019 рік

Аудитором перевірено інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2019 рік.

За результатом виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента відповідно для законодавства України та Статуту Товариства, можна зробити висновок:

1. Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в даному акціонерному товаристві відповідає вимогам законодавства України та вимогам його Статуту.
2. Інформація про стан корпоративного управління, наведена у звіті про корпоративне управління за 2019 рік, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог законодавства України, вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480 (зі змінами та доповненнями), Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 №2826 (з подальшими змінами та доповненнями) в частині вимог щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення.

На нашу думку, інформація Товариства, наведена у звіті про корпоративне управління за 2019 рік, складена, в усіх суттєвих аспектах та не потребує будь-яких суттєвих коригувань для приведення її у відповідність до вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Директор, аудитор ПП АФ "ФАВОРИТ" О.В. Комісарчук
(номер реєстрації у реєстрі в розділі "Аудитори" - 101258)

22 квітня 2020 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Приватне підприємство Аудиторська фірма "ФАВОРИТ", вул. І.Кочерги, 2а, кв.7, м. Житомир, 10008

ЄДРПОУ 38949337

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" - 4599

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Юридичних осіб, що володіють 5% та більше акцій немає	0	д/в, д/в, д/в р-н, д/в, д/в	0	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
фізична особа			18 081 354	64,889122	18 081 354	0
фізична особа			9 569 157	34,341134	9 569 157	0
Усього			27 650 511	99,230256	27 650 511	0

X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акція просто бездокументарна іменна	27 865 000	0,05	<p>Особи, які у порядку, встановленому чинним законодавством України, набули право власності на акції Товариства, є акціонерами Товариства.</p> <p>Кожна проста акція Товариства надає акціонеру - її власнику однакову сукупність прав, включаючи права:</p> <ul style="list-style-type: none"> брати участь в управлінні Товариством у відповідності з чинним законодавством України та Статутом; отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства у порядку, передбаченому чинним законодавством України та Статутом; отримувати дивіденди у відповідності з чинним законодавством України та Статутом; отримати у разі ліквідації Товариства частину його майна або вартості частини майна Товариства, пропорційно частці акціонера у статутному капіталі Товариства; вимагати проведення аудиторських та/або спеціальних перевірок діяльності Товариства у відповідності з чинним законодавством України та Статутом; вимагати обов'язкового викупу Товариством всіх або частини належних йому акцій у випадках та порядку, що передбачені чинним законодавством України та Статутом; переважне право на придбання акцій, що додатково розміщуються Товариством. Таким переважним правом акціонерів визнається право акціонера - власника простих акцій придбавати у процесі розміщення додатково розміщувани Товариством прості акції пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості раніше емітованих простих акцій; реалізація акціонерами переважного права на придбання акцій здійснюється у порядку, визначеному чинним законодавством України та рішенням про розміщення акцій; користуватися іншими правами у випадках та порядку, що встановлені законами України та Статутом. 	публічної пропозиції та допуску до торгів на фондовій біржі не має, до біржового реєстру не включені

			<p>Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <ul style="list-style-type: none"> дотримуватися вимог Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства; виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені законодавством України та Статутом; не розголошувати комерційну таємницю, конфіденційну та інсайдерську інформацію про діяльність Товариства; своєчасно, протягом десяти календарних днів з моменту настання відповідної зміни, повідомляти Товариство та осіб, що ведуть облік прав власності на цінні папери Товариства, про зміни власного місцезнаходження, ПІБ (найменування), реквізитів документу, що посвідчує особу (для акціонерів - фізичних осіб), інших відомостей, відповідно до яких здійснюється персональна ідентифікація власників цінних паперів Товариства; нести інші обов'язки, встановлені законодавством України та Статутом. 	
<p>Примітки:</p>				
<p>Акції на фондову біржу не виставлялись та до лістингу не включені. Акції протягом року не випускались та не викупались.</p>				

XI. Відомості про цінні папери емітента
1. Інформація про випуски акцій емітента

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 (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.06.1999	36/06/1/99	Житомирське РУ ДКЦПФР	Інформація відсутня	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,05	27 865 000	1 393 250	100
Опис	Примітки: В звітному році Товариство цінні папери не випускало, рішення про їх випуск не приймало. Цінні папери Емітента на організаційно оформлених ринках не обертаються. Заяви для включення цінних паперів до лістингу Емітентом не надавались. Обіг цінних паперів Емітента здійснюється лише на внутрішньому ринку України.								

8. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у статутному капіталі емітента

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість цінних паперів (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
			прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5
Рудь Петро Володимирович	18 081 354	64,889122	18 081 354	0
Вівсик Оксана Петрівна	9 569 157	34,341134	9 569 157	0
Усього	27 650 511	99,230256	27 650 511	0

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	909 723	882 361	0	0	909 723	882 361
будівлі та споруди	389 068	392 285	0	0	389 068	392 285
машини та обладнання	497 380	469 687	0	0	497 380	469 687
транспортні засоби	6 876	6 068	0	0	6 876	6 068
земельні ділянки	7 847	7 828	0	0	7 847	7 828
інші	8 552	6 493	0	0	8 552	6 493
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	909 723	882 361	0	0	909 723	882 361
Опис	<p>Первісна вартість основних засобів Товариства на 31.12.2019 року - 1535404 тис. грн. Сума нарахованого зносу за звітний період - 137506 тис. грн. Вибуло у звітному періоді основних засобів на суму 12251,0 тис. грн. В звітному періоді рівень придатності основних засобів - 57,5 %. Загальна зношеність основних засобів на кінець звітного року становить 42,5% відповідно. Ступінь використання основних засобів - 100%.</p> <p>Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років основні засоби загальною первісною вартістю 177,127 тисяч гривень та 134,335 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Товариством.</p> <p>Станом на 31 грудня 2019 року Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків таким чином: земля - 5806 тис. грн., будівлі та відповідна інфраструктура - 240888 тис. грн., машини та обладнання - 128526 тис. грн. Загальний обсяг склав 375220,0 тис. грн.</p> <p>Зміна обсягів основних засобів є результатом переведення з незавершеного будівництва основних засобів. Ці зміни обґрунтовані провадженням господарської діяльності підприємства.</p> <p>Як позитивне, відзначимо цільовий характер використання нарахованих на підприємстві амортизаційних відрахувань.</p> <p>Обмежень на використання основних засобів немає. Основні засоби Товариства використовуються для здійснення його статутної діяльності. Основні засоби підприємства розподілені за їх видами, відповідно до МСФЗ та за групами, відповідно до податкового законодавства. Умови використання об'єктів кожної групи основних засобів визначені законодавством України, внутрішніми положеннями підприємства та технічною документацією окремого об'єкта основних засобів. Кожна група основних засобів використовується за цільовим призначенням виключно для здійснення господарської діяльності.</p> <p>Відповідно до облікової політики Товариства, строки корисної</p>					

	експлуатації груп основних засобів Товариства:	
	Будівлі та відповідна інфраструктура	15-70 років
	Машини та обладнання	5-20 років
	Транспортні засоби	3-18 років
	Інші основні засоби	2-11 років
	Земля	не амортизується.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	1 099 867	972 533
Статутний капітал (тис.грн)	1 393	1 393
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	5 341	5 341
Опис	<p>Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.</p> <p>Станом на 31 грудня 2018 року величина вартості чистих активів Товариства становить 972533 тис. грн. (1413131-134788-305810), що на 967192 тис. грн. (972533- 5341) більше величини скоригованого Статутного капіталу в обсязі 5341 тис. грн.</p> <p>Станом на 31 грудня 2019 року величина вартості чистих активів Товариства становить 1099867 тис. грн. (1478598-2357-376374), що на 1094526 тис. грн. (1099867- 5341) більше величини скоригованого Статутного капіталу в обсязі 5341 тис. грн.</p>	
Висновок	<p>Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Товариства складався із 27865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становив 1393 тисячі гривень.</p> <p>Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати реєстрації Компанії у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" і становила 5341 тисячу гривень.</p> <p>Величина вартості чистих активів Товариства у 2019 році, як і в 2018 році перевищує величину скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам частини 3, ст. 155 "Статутний капітал акціонерних товариств" Цивільного кодексу України". У відповідності з яким "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації". Розрахунок чистих активів підприємства показав, що вони склали на 31.12.2018 року 68,8% активів підприємства, а 31.12.2019 року 74,4%.</p>	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	205 887	X	X
у тому числі:				
Відновлювальна кредитна лінія ПАТ "Райффайзен Банк Аваль"	11.02.2019	46 585	19,9	05.02.2020
Гнучкий овердрафт ПАТ "Райффайзен Банк Аваль"*	05.02.2019	20 702	18,5	04.02.2020
Кредит інвестиційний АТ "Райффайзен Банк Аваль"	21.02.2018	32 500	19,2	31.10.2020
Кредитування траншами АТ "Райффайзен Банк Аваль"	27.11.2019	1 200	18	05.02.2020
Невідновлювальна кредитна лінія АТ "Укрексімбанк"	26.01.2017	53 000	16,44	25.12.2020
Закупівля сировини АТ "Укрексімбанк"	11.06.2019	26 600	17,7	25.12.2020
Кредитна лінія АТ "УкрСиббанк"*	26.11.2019	5 000	17	28.11.2022
АТ КБ "ПриватБанк"	14.02.2019	20 300	17	25.01.2022
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (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	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	2 357	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	170 487	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	378 731	X	X
Опис	<p>1. Гнучкий овердрафт АТ "Райффайзен Банк Аваль": з 05.12.2018 р. по 03.02.2019 р.: 0-4 дн-20.4%; 5-9 дн-20.4%; 10-14 дн-20.4%; 15-30 дн-20.4%; > 30 дн-45%. з 04.02.2019 р.: 0-4 дн-18.5%; 5-9 дн-18.8%; 10-14 дн-19.1%; 15-30 дн-19.5%; > 30 дн-45%.</p> <p>2. Кредитна лінія АТ "УкрСиббанк": Фіксована процентна ставка, яка встановлюється у Заяві на пролонгацію Траншу для кожного окремого Траншу.</p>			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Морозиво	24069	1491495	81	23684	1459369	80
2	Продукція із незбираного молока	4058	94205	5	4058	94341	5

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
2	Інші операційні витрати	16,14
3	Витрати на оплату праці	12,24
4	Амортизація	7,97

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, д/в, д/в р-н, м. Київ, Тропініна, 7Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 581322
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.11.2006
Міжміський код та телефон	(044) 377-72-65
Факс	(044) 279-12-49
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність, а саме: депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
Опис	Ліцензія видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	20197074
Місцезнаходження	49000, д/в, д/в р-н, м. Дніпро, Серова (Андрія Фабра), буд. 4
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2868
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.04.2002
Міжміський код та телефон	д/в
Факс	д/в
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку, аудиту, консультування з питань оподаткування
Опис	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку, аудиту, консультування з питань оподаткування

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПАТ "Державний експортно-імпортний банк України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
Місцезнаходження	03150, Україна, д/в р-н, м. Київ, Антоновича 127
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 286514
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.10.2013
Міжміський код та телефон	(044)247-80-79
Факс	(044)247-80-79
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	Дата за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
	Житомирська область, Корольовський р-н		01.01.2020
	Акціонерне товариство		00182863
	Перероблення молока, виробництво масла та сиру		1810136600
			230
			10.51

Середня кількість працівників: 763

Адреса, телефон: 10002 м. Житомир., І. Гонти, 4., (0412) 42-29-02.

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 426	825
первісна вартість	1001	4 869	4 869
накопичена амортизація	1002	(3 443)	(4 044)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31 583	75 796
Основні засоби	1010	909 723	886 043
первісна вартість	1011	1 437 511	1 540 677
знос	1012	(527 788)	(654 634)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	47	47
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	1 286	2 121
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	9 987	17 057
Усього за розділом I	1095	954 052	981 889

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	195 800	181 398
Виробничі запаси	1101	75 725	61 512
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	72 470	73 258
Товари	1104	47 605	46 628
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	215 427	257 959
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	12 520	6 071
з бюджетом	1135	23 110	13 496
у тому числі з податку на прибуток	1136	10 541	9 765
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	352	345
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 244	36 981
Готівка	1166	14	80
Рахунки в банках	1167	11 230	36 901
Витрати майбутніх періодів	1170	456	448
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	170	11
Усього за розділом II	1195	459 079	496 709
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 341	5 341
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	10 786	3 951
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	956 406	1 090 575
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	972 533	1 099 867

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	103 000	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	31 714	2 357
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	74	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	134 788	2 357
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	188 372	205 887
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	77 183	68 197
розрахунками з бюджетом	1620	1 105	1 135
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	730	873
розрахунками з оплати праці	1630	3 835	4 315
одержаними авансами	1635	1 355	315
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	12 025	13 756
Доходи майбутніх періодів	1665	393	74
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	20 812	81 822
Усього за розділом III	1695	305 810	376 374
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 413 131	1 478 598

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.01.2020
00182863**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2019 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 216 103	2 202 992
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 581 147)	(1 619 340)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	634 956	583 652
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	5 064	6 240
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(71 381)	(64 434)
Витрати на збут	2150	(324 391)	(277 999)
Інші операційні витрати	2180	(16 410)	(14 625)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	227 838	232 834
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	28	17

Інші доходи	2240	1 537	640
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(63 889)	(60 849)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(710)	(597)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	164 804	172 045
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	30 441	33 842
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	134 363	138 203
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	134 363	138 203

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 115 469	1 121 634
Витрати на оплату праці	2505	181 252	158 055
Відрахування на соціальні заходи	2510	33 340	28 430
Амортизація	2515	139 697	131 671
Інші операційні витрати	2520	282 813	248 490
Разом	2550	1 752 571	1 688 280

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	27 865 000	27 865 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27 865 000	27 865 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	4,821930	4,959730

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4,821930	4,959730
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

00182863

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(0)	(0)
Праці	3105	(0)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

00182863

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2019 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход- ження	видаток	надход- ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	164 804	0	172 045	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	139 697	X	131 671	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	1 573	0	3 340	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	4 268	0	0	1 775
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	416	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	63 861	X	60 832
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	29 622	43 864	11 329	29 822
Збільшення (зменшення) запасів	3551	14 402	0	10 661	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	43 864	0	21 105
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	15 061	0	0	8 717
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	159	0	668	0

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	7 117	18 509	10 858	38 189
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	18 116	10 611	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	30	0	247	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	393	0	393
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	7 087	0	0	37 796
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	348 917	0	320 289	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	30 525	X	36 400
Сплачені відсотки	3585	X	63 583	X	60 832
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	254 045	0	223 057	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	1 189	X	432	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	142 466	X	245 904
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	141 277	0	245 472
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	317 300	X	337 400	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	42 500	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	397 074	X	359 401
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	1 546	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	81 320	20 499	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	31 448	0	0	1 916
Залишок коштів на початок року	3405	11 244	X	6 609	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	36 981	20 701	11 244	36 412

Примітки: Рядок 3540 "Фінансові витрати": у зв'язку з технічною неможливістю у програмі внести дані за звітний період в графи 3 та 5, інформацію відображено в графах 4 та 6 відповідно.

Рядок 3405 "Залишок коштів на початок року": у зв'язку з технічною неможливістю у програмі внести дані за звітний період в графу 4, зазначаємо, що в звітності там відображена сума 26412; а в графі 6 за попередній період - 19861.

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

зарєєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	6 835	0	0	0	0	6 835
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	6 835	0	134 363	0	0	127 528
Залишок на кінець року	4300	5 341	0	3 951	0	1 090 575	0	0	1 099 867

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	Дата за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
	Житомирська область, Корольовський р-н		01.01.2020
	Перероблення молока, виробництво масла та сиру		00182863
			1810136600
			234
			10.51

Середня кількість працівників: 1194

Адреса, телефон: 10002 м. Житомир., І. Гонти, 4., (0412) 42-29-02.

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1-к

Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 505	884
первісна вартість	1001	5 129	5 129
накопичена амортизація	1002	(3 624)	(4 245)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37 129	81 639
Основні засоби	1010	940 418	924 091
первісна вартість	1011	1 482 288	1 596 938
знос	1012	(541 870)	(672 847)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	1 427	2 391
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	9 987	17 057

Усього за розділом I	1095	990 466	1 026 062
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	204 129	193 645
Виробничі запаси	1101	75 999	61 899
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	80 525	85 118
Товари	1104	47 605	46 628
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	230 116	270 411
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	12 520	11 817
з бюджетом	1135	25 483	3 748
у тому числі з податку на прибуток	1136	12 904	12 143
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 484	3 539
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 502	37 516
Готівка	1166	14	80
Рахунки в банках	1167	11 488	37 436
Витрати майбутніх періодів	1170	958	1 133
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	168	11
Усього за розділом II	1195	487 360	533 963
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 477 826	1 560 025

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 341	5 341
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	10 786	3 951
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	994 015	1 141 882
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	128	128
Усього за розділом I	1495	1 010 270	1 151 302
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	103 000	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	31 714	2 072
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	74	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	134 788	2 072
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	189 489	211 040
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	88 463	80 780
розрахунками з бюджетом	1620	1 900	2 102
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	891	1 078
розрахунками з оплати праці	1630	4 445	5 131
одержаними авансами	1635	1 355	407
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	13 392	15 524
Доходи майбутніх періодів	1665	393	74
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	32 440	90 515
Усього за розділом III	1695	332 768	406 651
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 477 826	1 560 025

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.01.2020
00182863**Консолідований звіт про фінансові результати****(Звіт про сукупний дохід)**

за 2019 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 466 638	2 444 390
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 688 991)	(1 700 013)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	777 647	744 377
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	7 618	7 886
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(87 638)	(75 746)
Витрати на збут	2150	(433 364)	(408 659)
Інші операційні витрати	2180	(18 273)	(17 795)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	245 990	250 063
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	28	17

Інші доходи	2240	1 537	639
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(64 569)	(61 715)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1 559)	(598)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	181 427	188 406
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	33 366	36 690
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	148 061	151 716
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	148 061	151 716
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	148 061	151 716
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	148 061	151 716
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 132 396	1 138 497
Витрати на оплату праці	2505	245 151	202 857
Відрахування на соціальні заходи	2510	46 966	38 091
Амортизація	2515	147 008	136 606
Інші операційні витрати	2520	349 260	321 123
Разом	2550	1 920 781	1 837 174

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	27 865 000	27 865 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27 865 000	27 865 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	5,310000	5,440000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	5,310000	5,440000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

00182863

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)За 2019 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(0)	(0)
Праці	3105	(0)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

00182863

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2019 рік

Форма №3-кн

Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход- ження	видаток	надход- ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	181 427	0	188 406	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	145 930	X	135 647	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	1 719	0	9 018	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	64 127	0	62 903	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	24 732	0	34 921
Збільшення (зменшення) запасів	3551	8 909	0	5 997	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	42 963	0	47 353
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	9 322	0	6 435	0

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	5 097	6 607	13 462	103 617
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	6 607	12 881	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	202	0	581	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	4 895	0	0	103 617
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	366 961	0	270 898	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	33 569	X	39 245
Сплачені відсотки	3585	X	64 569	X	61 715
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	268 823	0	169 938	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	2 948	X	432	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	28	X	17	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	163 355	X	193 797
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	160 379	0	193 348
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	317 300	X	337 400	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	42 500	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	397 074	X	359 401
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	1 546	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	80 755	20 499	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	27 689	0	0	2 911
Залишок коштів на початок року	3405	11 502	X	6 745	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	37 516	25 854	11 502	27 529

Примітки: Рядок 3405 "Залишок коштів на початок року", у зв'язку з технічною неможливістю у програмі внести дані за звітний період в графу 4, зазначаємо, що в звітності там відображена сума 27529, в а графі 6 за попередній період - 19861.

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	6 835	0	0	0	0	6 835	0	6 835
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	6 835	0	148 061	0	0	141 226	0	141 226
Залишок на кінець року	4300	5 341	0	3 951	0	1 141 882	0	0	1 151 174	128	1 151 302

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"
Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана окрема фінансова звітність включає фінансову звітність акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (надалі – «Компанія»).

Відкрите акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» було засноване в 1995 році шляхом реорганізації орендного підприємства у відкрите акціонерне товариство. У вересні 2010 року підприємство було зареєстровано як публічне акціонерне товариство, а у 2018 році під своєю поточною назвою - акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД».

Основною діяльністю Компанії є виробництво та оптова торгівля морозивом, маслом та іншими молочними виробами, а також дистрибуція заморожених овочів та фруктів.

Зареєстрована юридична адреса Компанії: Україна, 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 763 особи та 873 осіб, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2019 та 2018 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2018 року
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгова фірма «Рудь»	Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу	100.0%	100.0%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення»	Компанія не здійснювала операційної діяльності	49.0%	49.0%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення» було засноване Компанією в 2009 році спільно з Державним Підприємством «Гомельм'ясомолпром», Мінськ, номінальна частка власності якого становить 51.0%. Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю підприємства. На даний момент дочірнє підприємство не здійснює операційної діяльності.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2019 року економіка України продовжила вихід із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом, що проявляється в подальшому рості ВВП та стабілізації курсу гривні. Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять операцію об'єднаних сил, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2019 році відбулися зміни в політичній ситуації в країні. Результати президентських виборів зумовили дочасний характер виборів Верховної Ради. Підсумком обох виборів стало радикальне оновлення політичних еліт, утвердження однопартійної більшості у Верховній Раді і створення фактично однопартійної влади в цілому.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією,

реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують фінансову звітність.

Дана окрема фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Дана окрема фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за виключенням тих фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Функціональною валютою та валютою подання даної окремої фінансової звітності Компанії є українська гривня («грн»). Окрема фінансова звітність складена в тисячах українських гривень. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Ця окрема фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 8 квітня 2020 року.

Підприємство також підготувало консолідовану звітність Компанії та її дочірніх підприємств («Група») відповідно до МСФЗ.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності Компанії повинні розглядати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою для отримання належного розуміння фінансового стану, фінансових результатів, грошових потоків Компанії та її дочірніх підприємств.

Безперервність діяльності

Дана окрема фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 2019 р.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2019 року:

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКТ 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКТ 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінився в порівнянні з МСБО 17. Орендодавці продовжують класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ 16 не вплинуло на облік договорів оренди, в яких Компанія є орендодавцем.

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не проводити повторний аналіз того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди на 1 січня 2019 р. Натомість Компанія на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 і Роз'яснення КТМФЗ 4.

Компанія використовувала єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія застосувала особливі перехідні вимоги і спрощення практичного характеру, передбачені стандартом.

Для оренди, раніше класифікованої як операційна оренда, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю, Компанія визнала активи у формі права користування та зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування визнавалися за величиною, рівною зобов'язанням з оренди, з коригуванням на раніше визнані величини заздалегідь здійснених або нарахованих орендних платежів у зв'язку з такою орендою.

Зобов'язання з оренди були визнані за приведеною вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату першого застосування.

Компанія також застосувала доступні спрощення практичного характеру:

- застосувала звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів оренди, термін оренди в яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування;
- виключила початкові прямі витрати з оцінки активу в формі права користування на дату першого застосування;
- використовувала судження заднім числом при визначенні терміну оренди, якщо договір містив опціон на продовження або припинення оренди.
- використовувала в якості альтернативи перевірці на предмет знецінення аналіз обтяжливого характеру договорів оренди безпосередньо до дати першого застосування;

Вплив застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року представлено нижче:

Активи

Активи з права користування (у складі статті Основні засоби)	3,385
Всього активи	3,385
Зобов'язання	
Довгострокові зобов'язання з оренди	1,869
Поточні зобов'язання з оренди	1,516
Всього зобов'язання	3,385
Коригування нерозподіленого прибутку	-

Нижче представлена звірка зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2019 року з договірними зобов'язаннями з операційної оренди станом на 31 грудня 2018 р.:

Договірні зобов'язання з операційної оренди на 31 грудня 2018 р.	4,372
Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів на 1 січня 2019 р.	12%
Дисконтовані договірні зобов'язання з операційної оренди на 1 січня 2019 р.	3,385
Зобов'язання з оренди на 1 січня 2019 р.	3,385

Роз'яснення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо обліку податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податків на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО 12 «Податки на прибуток». Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО 12, а також не містить вимог щодо відсотків та штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним застосовується наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала Компанія. Якщо відповідь позитивна, Компанія повинна відображати у окремій фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у окремій фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Компанія визначає, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями, і використовує підхід, який дозволяє з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності.

Компанія застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. При застосуванні роз'яснення Компанія проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Компанія виконує вимоги податкового законодавства, Компанія прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Компанією, є ймовірним.

Дане роз'яснення не мало впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки які не мали впливу на окрему фінансову звітність Компанії:

Поправки до МСФЗ 9 - «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням»;

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»;

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років), а саме поправки до:

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»;

МСБО 12 «Податки на прибуток»;

МСБО 23 «Витрати на позики».

Операції в іноземній валюті - Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

При підготовці окремої фінансової звітності Компанії операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії (іноземних валютах), відображаються за курсами обміну валют, прийнятими на дати здійснення відповідних операцій. На кожну звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, конвертуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, встановленими на звітну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю і деноміновані в іноземних валютах, конвертуються за курсами обміну валют, встановленими на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби - Основні засоби відображаються за історичною вартістю або собівартістю будівництва, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду. Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупний дохід того періоду, у якому вони були понесені.

Витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих актів.

Позикові кошти, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їх підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Компанія прийняла рішення використовувати справедливу вартість в якості доцільної собівартості станом на дату переходу

до МСФЗ 1 січня 2009 року. Керівництво використало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінювачами з метою визначення справедливої вартості станом на дату переходу до МСФЗ. Справедлива вартість визначалась як сума, за яку актив можна було б обміняти у поточній операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю.

Якщо для об'єкта основних засобів, внаслідок його спеціалізованого призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу в якості частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод або метод амортизованої вартості заміщення.

Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як очікується, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання активу та розраховується з використанням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів визнається як витрати у звіті про сукупний дохід.

Нижче наведено строки корисної експлуатації груп основних засобів:

Будівлі та відповідна інфраструктура	15-70 років
Машини та обладнання	5-20 років
Транспортні засоби	3-18 років
Інші основні засоби	2-11 років
Земля	не амортизується.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у як прибуток чи збиток у звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві та капіталізованих фінансових витрат. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебуватимуть у тому місці й стані, який забезпечуватиме їхнє функціонування відповідно до намірів керівництва, і здійснюється на основі того ж методу, що й для інших об'єктів основних засобів.

Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації, при необхідності, переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Вплив змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Оренда – Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору. Як практичний прийом, Компанія може вирішити, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія в якості орендаря

Компанія не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренди до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тисяч гривень).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 *Основні засоби*. Орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння базовим активом, класифікуються як операційна оренда. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди та можуть змінювати у разі модифікації оренди.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується.

Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Нематеріальні активи - Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопичених сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСБО 38 «Нематеріальні активи») і Компанія може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатна використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.
- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу, що складає від 2 до 5 років. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

У звітному періоді у якості нематеріальних активів Компанія обліковує програмні продукти.

Запаси - Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання сировини, прями витрати на оплату праці та частину інших постійних і змінних накладних витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Собівартість запасів, за виключенням готової продукції, розраховується за методом «перше надходження - перше вибуття» (ФІФО). Собівартість готової продукції розраховується з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

Зменшення корисності нефінансових активів - На кожен звітний дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення нефінансових активів, визначаючи вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за винятком витрат на реалізацію й вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Одиницею, що генерує грошові кошти, є сукупна вартість активів Компанії в цілому.

Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилася, і його/її вартість списується до суми відшкодування.

При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються останні операції на ринку. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

Розрахунок зменшення корисності ґрунтується на детальних бюджетах, планах і прогнозних розрахунках, які складаються для кожної з одиниць Компанії, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Бюджети, плани й прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує відшкодовану вартість, і відображається як збитки у складі звіту про сукупний дохід.

На кожен звітну дату Компанія здійснює перевірку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний по певному активу раніше, уже відсутній або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні допущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за винятком амортизації), що була б визначена, якби збиток від знецінення активу не визнали в попередніх періодах.

Інвестиції у дочірні компанії - інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються за собівартістю згідно МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів - В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань - Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів - Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

Витрати на операцію та комісійні доходи/витрати, що є невід'ємною частиною фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів

або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. В подальшому фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності - Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати, дисконтованих з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Групи щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Дебіторська заборгованість - Після первісної оцінки дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються як прибутки чи збитки.

Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти - Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, в дорозі, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до трьох місяців. Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів.

Банківські та інші позики - Банківські позики первісно визнаються за справедливою вартістю отриманих активів, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції. Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються у звіті про сукупний дохід за методом нарахувань протягом строку дії відповідних позик.

Банківські позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Банківські позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками - Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до собівартості цих активів до того часу, поки такі активи не будуть, в усіх суттєвих аспектах, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Торгова та інша кредиторська заборгованість - Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

Інструмент власного капіталу являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю, скоригованою на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

Додатковий капітал

До складу додаткового капіталу у 2018 році Компанія включила додаткові вигоди, отримані у зв'язку з безвідсотковою позикою від акціонера Компанії.

Резервний капітал

Відповідно до українського законодавства стосовно акціонерних товариств, а також Статуту Компанії, Компанія направляє частину прибутку на створення резервного капіталу. У фінансовій звітності резервний капітал включений до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів, або переведень в акціонерний капітал. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед акціонерів. Обмеженням суми нерозподіленого прибутку для виплати дивідендів є створення фондів відповідно до Статуту Компанії – резервного фонду та інших фондів, створених за рахунок прибутку Компанії.

Обмеження на використання нерозподіленого прибутку не впливає на загальну величину невикористаного прибутку або власного капіталу акціонерів Компанії.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподілена частина чистого прибутку між акціонерами відповідно до їх часток володіння в акціонерному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Податок на прибуток - Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається як прибутки або збитки за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

Сума **поточного податку** до сплати розраховується Компанією від прибутку до оподаткування, що визначається відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань (18%).

Відстрочений податок - Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають внаслідок різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, який підлягає оподаткуванню. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна реалізувати тимчасову різницю, яка відноситься до валових витрат в цілях оподаткування.

Відстрочений податок відображається у складі прибутку чи збитку, за винятком випадків коли він відноситься безпосередньо до статей власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також відображається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли:

- Компанія має юридично закріплене право взаємно заліковувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань;
- Компанія має намір розраховуватися за своїми податковими активами та зобов'язаннями на нетто-основі або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання;
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, в якому, як очікується, значні суми відстрочених податкових зобов'язань і активів будуть погашені або

відшкодовані.

Дохід від договорів з клієнтами - Компанія визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Продажі товарів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Компанія реалізувала товар клієнту.

Компанія розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Компанія враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

(i) Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Компанія оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Компанії на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Компанія включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Права на повернення

Згідно законодавства, клієнт має право повернути товари протягом певного періоду. Компанія використовує метод очікуваного значення для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкращим чином передбачає суму змінної вартості, на яку Компанія буде мати право. Для

товарів, які, як очікується, будуть повернуті, замість доходу Компанія визнає зобов'язання щодо відшкодування. Право на повернення активу (і відповідне коригування вартості продажів) також визнається за право відшкодувати товари від клієнта.

(ii) Істотний компонент фінансування

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Компанія користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відобразить кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Компанією, у тому числі активи, передані за договором.

Компенсації принципалу і агенту

Компанія визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Компанія є принципалом, якщо вона контролює вказаний товар або послугу до того, як такий товар або послугу будуть передані клієнтові. Компанія є агентом, якщо зобов'язання Компанії щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною.

Платою або комісією може бути чиста сума компенсації, яку Компанія залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Компанія відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Компанія обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

В цій окремій фінансовій звітності Компанія може використовувати терміни «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами», «Дохід від реалізації», «Виручка» - ці терміни аналогічні термінам «Договірне зобов'язання» та «Дохід від звичайної діяльності» у визначенні МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Резерви - Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне зобов'язання або зобов'язання, що виникає на основі правового регулювання або яке витікає із обставин внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Сума, визнана в якості резерву,

представляє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги усі ризики та невизначеності, пов'язані з даним зобов'язанням.

У випадку, коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за рахунок яких очікується погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість представляє собою поточну вартість цих потоків грошових коштів.

У випадку, коли частину або всі економічні вигоди, необхідні для врегулювання резерву, очікується відшкодувати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо достеменно відомо, що відшкодування буде отримане, і суму цієї дебіторської заборгованості можна достовірно оцінити.

Отримані державні гранти, субсидії – Це допомога держави у формі передачі ресурсів суб'єкту господарювання в обмін на минуле або на майбутнє дотримання певних умов, що пов'язані з операційною діяльністю суб'єкта господарювання. Компанія визнає в своїй фінансовій звітності державні гранти та дотації, лише при наявності обґрунтованої впевненості дотримання умов їх отримання та того, що такі гранти чи дотації будуть отримані. Державні субсидії, пов'язані з активами, у тому числі немонетарні субсидії за справедливою вартістю, представлені у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, що визнаються у звіті про сукупний дохід на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу.

Пенсійні виплати. Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду, фонд соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, що діє протягом даних періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються в звіті про сукупний дохід у періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати і іншої компенсації працівникам.

Оцінка справедливої вартості - Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожен звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування по покупці для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на проведення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, які не мають активного ринку, визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи включають дисконтування грошових потоків, котирування аналогічних інструментів, дані про ринкові угоди безпосередньо перед звітною датою та інші.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку той або інший інструмент.

Прибуток на акцію - Базовий розмір прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу.

Умовні зобов'язання та активи - Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності - Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

МСФЗ 17 "Страхові контракти" - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу. Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа системи процентних ставок – поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Компанії, яка розкривається у Примітці 4, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі.

Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) Маркетингові витрати

Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах. Компанія визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (*Примітка 6*). Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат.

б) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації (*Примітка 13*).

в) Знецінення об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Компанії нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (*Примітки 13, 14*).

г) Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу.

В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія

буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозної інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може привести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостерігаються дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостерігаються рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Інформація про очікувані кредитні збитки розкрита у *Примітці 16*.

д) Оцінка запасів

Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку залишків своїх запасів і, за необхідності, відображає списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін (*Примітка 15*).

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, був представлений таким чином:

	2019	2018
Дохід від реалізації готової продукції	1,830,666	1,826,803
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,459,370	1,443,628
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	160,649	150,504
Дохід від реалізації масла	90,935	87,708
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	41	32,962
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	114,761	108,114
Дохід від іншої реалізації	4,910	3,887
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	494,433	454,334
Стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(108,996)	(78,145)
Дохід від реалізації	2,216,103	2,202,992

Продажі Компанії являють собою договори по постачанню готової продукції та товарів. Договори містять зобов'язання Компанії по постачанню та передачі у власність клієнта товарів, зобов'язання в рамках угоди задовольняються в певний момент часу.

Компанія визнає дохід від основної діяльності за контрактами, в момент коли клієнт отримує контроль над результатом виконання послуг, у вигляді передачі права власності на товари. Компанія вважає моментом передачі контролю над товаром момент, коли до клієнта передані всі ризики та вигоди від виконання даних угод і у Компанії більше не залишається зобов'язань в рамках цієї угоди та клієнт не має претензій щодо виконання. Такий момент зазвичай затверджується сторонами у вигляді підписання відповідних документів.

Відповідно до умов договору, Компанія отримує оплату за поставлений товар з відстрочкою, термін якої зазвичай складає 1-3 місяці. Відповідно, договори не містять істотного компоненту фінансування.

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 41,3% та 39,9% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Компанія за останні роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Компанії є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Компанія не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 638,365 тисяч гривень (28,8%) та 605,767 тисяч гривень (27,5%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років (*Примітка 26*).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Компанією у відповідності до комерційної політики, яка застосовується Компанією. Суми таких маркетингових послуг за звітні роки склали 108,996 тисяч гривень та 78,145 тисяч гривень, відповідно.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019	2018
Сировина та матеріали	777,360	832,209
Пакувальні та інші матеріали	167,336	168,863
Витрати на оплату праці	104,234	86,845
Амортизаційні витрати	62,388	65,824
Газ та електроенергія	36,015	38,710
Ремонтні роботи	9,058	9,962
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	21,800	41,779
Собівартість реалізації готової продукції	1,178,191	1,244,192
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	402,956	375,148
Всього	1,581,147	1,619,340

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 667 тисяч гривень та 11,433 тисячі гривень, відповідно (*Примітка 26*).

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати на оплату праці	48,237	44,030
Оренда та комунальні послуги	1,466	3,230
Професійні послуги	2,513	3,127
Амортизаційні витрати	5,115	2,546
Банківське обслуговування	1,830	2,050
Витрати на охорону	2,432	1,866
Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,854	1,595
Податки та збори	1,660	1,371
Матеріали використані в операційній діяльності	944	841

Витрати, пов'язані зі страхуванням	1,020	725
Ремонтні роботи	651	518
Інші витрати	3,659	2,535
Всього	71,381	64,434

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 16,581 тисяча гривень та 19,223 тисячі гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно. (Примітка 26).

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Амортизаційні витрати	71,876	63,633
Транспортні витрати	64,476	56,311
Витрати на оплату праці	58,381	55,301
Витрати на маркетинг та рекламу	50,632	37,160
Оренда та комунальні послуги	37,957	28,538
Роялті (Примітка 26)	12,123	12,701
Матеріали використані в операційній діяльності	12,064	10,462
Ремонтні роботи	3,409	3,919
Інші витрати	13,473	9,974
Всього	324,391	277,999

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2019 та 2018 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 42,431 тисяча гривень та 22,293 тисячі гривень, відповідно, а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (Примітка 26).

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи (рядки 2120 та 2240 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	Код	2019	2018
Дохід від операційної оренди активів	2120	2,261	2,101
Дохід від курсових різниць	2120	-	1,948
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 23)	2240	393	393
Прибуток від продажу необоротних активів	2240	1,126	247
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2120	970	190
Інші доходи від звичайної діяльності	2120, 2240	1,851	2,001
Всього		6,601	6,880

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати (рядки 2180 та 2270 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Код	2019	2018
------------	-------------	-------------

Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю	2180	1,592	8,458
Сплачені штрафи і пені	2180	2,036	767
Збиток від вибуття необоротних активів	2270	710	597
Втрати від придбання/продажу іноземної валюти	2180	81	172
Збиток від курсових різниць	2180	4,187	-
Інші витрати звичайної діяльності	2180, 2270	8,514	5,228
Всього		17,120	15,222

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	31,276	35,051
Вигода з відстроченого податку на прибуток	(835)	(1,209)
Витрати з податку на прибуток	30,441	33,842

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, стягувався за ставкою у розмірі 18 % (2018: 18 %). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань (18 %).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2019	2018
Відстрочені податкові активи, які виникають від:		
Основних засобів	1,978	1,408
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	683	414
Оцінки запасів	283	215
Іншого	90	162
Всього відстрочених податкових активів	3,034	2,199
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають від:		
Доходів майбутніх періодів	(913)	(913)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(913)	(913)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	2,121	1,286

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена таким чином:

	2019	2018
Станом на 1 січня	1,286	77
Віднесено до складу прибутку чи збитку	835	1,209
Станом на 31 грудня	2,121	1,286

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлено таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2017</u>
Прибуток до оподаткування	164,804	172,045
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	29,665	30,968
Податковий вплив:		
Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподаткованого прибутку	776	2,874
Витрати з податку на прибуток	30,441	33,842
Ефективна ставка податку	18,5%	19,7%

Станом на 31 грудня 2019 року сума передплаченого Компанією податку на прибуток становила 9,765 тисяч гривень (2018: 10,541 тисяча гривень).

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація щодо складу статті «Основні засоби» станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Основні засоби	882,361	909,723
Активи з права користування	3,682	-
Всього	886,043	909,723

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Історична або доцільна собівартість						
На 31.12.2017 року	7,847	223,439	815,549	20,175	9,430	1,076,440
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного будівництва	-	210,747	152,335	1,079	5,769	369,930
Вибуття	-	(17)	(7,321)	(1)	(1,520)	(8,859)
На 31.12.2018 року	7,847	434,169	960,563	21,253	13,679	1,437,511
Переміщення	-	(20)	-	-	20	-
Переведення з незавершеного будівництва	-	21,425	85,232	2,607	1,546	110,810
Вибуття	(19)	(35)	(10,353)	(316)	(2,194)	(12,917)
На 31.12.2019 року	7,828	455,539	1,035,442	23,544	13,051	1,535,404
Накопичений знос						
На 31.12.2017 року	-	32,255	357,744	11,408	3,344	404,751
Нарахування зносу	-	12,863	112,346	2,970	3,134	131,313
Вибуття	-	(17)	(6,907)	(1)	(1,351)	(8,276)
На 31.12.2018 року	-	45,101	463,183	14,377	5,127	527,788
Нарахування зносу	-	18,188	112,354	3,415	3,549	137,506
Вибуття	-	(35)	(9,782)	(316)	(2,118)	(12,251)
На 31.12.2019 року	-	63,254	565,755	17,476	6,558	653,043

Чиста балансова вартість						
На 31.12.2017 року	7,847	191,184	457,805	8,767	6,086	671,689
На 31.12.2018 року	7,847	389,068	497,380	6,876	8,552	909,723
На 31.12.2019 року	7,828	392,285	469,687	6,068	6,493	882,361

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років основні засоби загальною первісною вартістю 177,127 тисяч гривень та 134,335 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків (Примітка 20):

	2019	2018
Земля	5,806	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	240,888	225,042
Машини та обладнання	128,526	120,247
Всього	375,220	351,095

Компанія має три договори оренди автомобілів на строк до п'яти років. Інформація щодо активів з права користування за 2019 рік представлена таким чином:

	Легкові автомобілі	Всього
Первісна вартість		
На 31.12.2018 року	-	-
Надходження	5,272	5,272
Вибуття	-	-
На 31.12.2019 року	5,272	5,272
Накопичений знос		
На 31.12.2018 року	-	-
Нарахований знос	1,590	1,590
На 31.12.2019 року	1,590	1,590
Чиста вартість на 31.12.2019 року	3,682	3,682

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

	2019
Довгострокова частина зобов'язань з оренди (Примітка 21)	2,357
Поточна частина зобов'язань з оренди (Примітка 24)	2,220
Всього зобов'язань з оренди	4,577

Майбутні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

від 1 до 3 місяців	571
від 3 до 12 місяців	1,714
більше 12 місяців	2,952
	5,237

Інформація щодо активів з права користування та зобов'язань з оренди на дату першого застосування

МСФЗ 16 «Оренда» наведена у Примітці 4.

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2019 рік наведена у Примітці 20.

Витрати за договорами оренди за 2019 рік наведена таким чином:

	2019
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	850
Нарахований знос за рік	1,590
Витрати за короткостроковою орендою, включених до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат	1,696

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

Інформація про незавершене будівництво за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 31 грудня 2017 року	121,742	97,262	10,170	6,732	235,906
Надходження	39,009	132,561	2,648	9,987	184,205
Рекласифікація	54,061	(53,441)	(620)	-	-
Переведення та монтаж	(210,747)	(159,183)	(1,571)	(6,732)	(378,233)
Вибуття	-	(308)	-	-	(308)
На 31 грудня 2018 року	4,065	16,891	10,627	9,987	41,570
Надходження	20,761	132,984	1,342	17,057	172,144
Рекласифікація	3,586	(3,586)	-	-	-
Переведення та монтаж	(21,425)	(89,385)	-	(9,987)	(120,797)
Вибуття	-	(64)	-	-	(64)
На 31 грудня 2019 року	6,987	56,840	11,969	17,057	92,853

Станом на 31 грудня 2019 року передоплати за необоротні активи у сумі 17,057 тисяч гривень (2018: 9,987 тисяч гривень) включені до складу Інших необоротних активів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан).

15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років запаси представлені таким чином (в розрізі статей звіту про фінансовий стан):

	Код	2019	2018
Готова продукція	1103	73,258	72,470
Товари для перепродажу	1104	46,628	47,584
Пакувальні матеріали	1101	24,070	23,995
Сировина та матеріали	1101	19,950	38,637
Запасні частини та приладдя	1101	11,772	8,112
Інші запаси	1101	5,720	5,002
Всього		181,398	195,800

Станом на 31 грудня 2019 року запаси балансовою вартістю 57,250 тисяч гривень (2018: 32,250 тисяч гривень) були передані у заставу за кредитами (Примітка 20).

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	136,113	119,418
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (<i>Примітка 26</i>)	123,930	96,754
Інша дебіторська заборгованість	345	352
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(2,084)	(745)
Всього	<u>258,304</u>	<u>215,779</u>

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 39 днів та 33 дні, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	<u>Валова балансова</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
До 1 місяця	126,104	116,935
Від 1 до 3 місяців	114,936	80,609
Від 3 до 6 місяців	16,959	16,075
Від 6 до 12 місяців	941	2,160
Понад 12 місяців	1,448	745
Всього	<u>259,794</u>	<u>216,524</u>
Середня ставка резервування	0,80%	0,34%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгової та іншої дебіторську заборгованість за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Станом на 1 січня	745	516
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	1,415	7,052
Списано заборгованості за рахунок резерву	(76)	(6,740)
Повернені суми	-	(83)
Станом на 31 грудня	<u>2,084</u>	<u>745</u>

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

	Код	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Передоплати постачальникам	1130	6,071	12,520
Витрати майбутніх періодів	1170	448	456
Інші оборотні активи	1190	11	170
Всього		<u>6,530</u>	<u>13,146</u>

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

	2019	2018
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	4,197	8,783
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	32,784	2,461
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	36,981	11,244

Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів:

	2019	2018
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	4,197	8,783
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	32,784	2,461
Банківські овердрафти	(20,701)	(26,412)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	16,280	(15,168)

19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Компанії складався із 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати реєстрації Компанії у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

Акціонер	2019	2018
Рудь Петро Володимирович	64,89%	64,89%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	0,77%
Всього	100%	100%

Нерозподілений прибуток

До складу нерозподіленого прибутку Компанії включається прибуток минулих років, який не був розподілений серед акціонерів, та резервний фонд, який створюється відповідно до законодавства

України.

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу у 2019 році Компанія відображає додаткові вигоди у сумі 3,951 тисяча гривень (2018: 10 786 тисяч гривень), що виникли у зв'язку з отриманням довгострокової безвідсоткової позики від акціонера Компанії (Примітка 21).

20. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2019	2018	2019	2018
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	-	16,9%	-	103,000
Всього довгострокових позик			-		103,000

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2019	2018	2019	2018
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,44%-19,9%	16,4%-18,8%	185,186	161,960
Овердрафти	Гривні	18,5%-19,5%	20,4%	20,701	26,412
Всього короткострокових позик				205,887	188,372

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2019	2018
До сплати протягом 3-х місяців	75,179	26,412
До сплати від 3 до 12 місяців	130,708	161,960
До сплати від 1 року до 5 років	-	103,000
Всього кредити до сплати	205,887	291,372

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників фінансової звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків.

За результатами 2019 року Компанією не дотримано особливі умови щодо запобігання зменшенню показників прибутковості за договором овердрафту. В результаті цього, Банк мав право вимагати

дострокового повернення та скасування ліміту овердрафту, але цим правом не скористався. Балансова вартість овердрафтів станом на 31 грудня 2019 року становить 20,701 тисяча гривень, вся сума яких обліковується у складі поточних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2018 року Компанією подібних умов не було порушено.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія використала свої основні засоби у сумі 375,220 тисяч гривень та 351,095 тисяч гривень, відповідно (*Примітка 13*) в якості забезпечення кредитів банків. Інформація щодо запасів, які виступають у якості забезпечення за кредитами, наведена у *Примітці 15*.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2019 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 21)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 24)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2019 року	103,000	161,960	31,714	-	296,674
Рух грошових коштів:					
Надходження	-	317,300	-	-	317,300
Погашення	(50,000)	(347,074)	-	(1,546)	(398,620)
Негрошові потоки:					
Надходження оренди	-	-	5,272	-	5,272
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(53,000)	53,000	(41,464)	41,464	-
Нарахування відсотків	-	-	6,835	851	7,686
Залишок на 31 грудня 2019 року	-	185,186	2,357	40,769	187,543

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2018 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання	Інші зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2018 року	119,860	167,101	-	286,961
Рух грошових коштів:				
Надходження позик	50,000	287,400	42,500	379,900
Погашення позик	(13,400)	(346,001)	-	(359,401)
Негрошові потоки:				
Рекласифікація до короткострокових зобов'язань	53,460	(53,460)	-	-
Дисконт довгострокової позики	-	-	(10,786)	(10,786)
Залишок на 31 грудня 2018 року	103,000	161,960	31,714	296,674

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не включає банківські овердрафти на суму 20,701 тис. грн. та 26,412 тис. грн., відповідно, які у звіті про рух грошових коштів включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (*Примітка 18*).

21.ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	2019	2018
Заборгованість за позикою від Акціонера (1)	38,549	31,714
Зобов'язання з оренди (2)	4,577	-
	43,126	31,714
За вирахуванням поточної частини інших довгострокових зобов'язань (Примітка 24)	(40,769)	-
Всього інші довгострокові зобов'язання	2,357	31,714

(1) У грудні 2018 року Компанія отримала поворотну безвідсоткову позику від Акціонера Компанії номінальною вартістю 42,500 тисяч гривень з терміном повернення 30 червня 2020 року. Справедлива вартість даної позики при первісному визнанні становить 31,714 тисяч гривень, вона була розрахована с застосуванням ефективної ставки відсотка за подібними позиками нарівні 20%. Дисконт у розмірі 10,786 тисяч гривень був визнаний як додатковий капітал у звіті про власний капітал за 2018 рік. Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість, з урахуванням амортизації дисконту, складала 38,549 тисяч гривень.

(2) Інформація щодо активів з права користування, зобов'язань з оренди та витрат за договорами оренди наведена у Примітці 13.

22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2019	2018
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	51,984	59,497
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	15,179	13,586
Торгова кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними особами	1,034	4,100
Всього	68,197	77,183

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2019 та 2018 роках становив 17 днів та 16 днів відповідно.

23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Компанія отримала два одноразові транші субсидій від держави, як безповоротне цільове фінансування, на придбання обладнання. Такі субсидії були надані згідно з наказом Міністерства Аграрної Політики України № 682 від 7 грудня 2005 року «Про затвердження Порядку визначення на конкурсних засадах виконавців програми «Фінансова підтримка розвитку підприємств молочної переробки», що фінансується з Державного бюджету України».

Згідно з умовами договору з Державного бюджету було перераховано на спеціальний рахунок Компанії грошові кошти в сумі 5,146 тисяч гривень, які Компанія використала на придбання обладнання в 2005 та

2006 роках. Визнання доходів від субсидій здійснюється пропорційно до строків корисного використання придбаних основних засобів.

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, був представлений таким чином:

	2019	2018
Станом на 1 січня	467	860
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід	(393)	(393)
Станом на 31 грудня	74	467

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

	2019	2018
Доходи майбутніх періодів - довгострокова частина	-	74
Доходи майбутніх періодів - короткострокова частина (Примітка 23)	74	393
Всього	74	467

24.ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	Код	2019	2018
Заборгованість за основні засоби	1690	38,399	18,658
Заборгованість за позицію (Примітка 21)	1690	38,549	-
Резерв під невикористані відпустки	1660	13,756	12,025
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	1625, 1630	5,188	4,565
Зобов'язання з оренди (Примітка 21)	1690	2,220	-
Аванси отримані	1635	315	1,355
Доходи майбутніх періодів (Примітка 23)	1665	74	393
Інша кредиторська заборгованість	1690	2,654	2,154
Всього		101,155	39,150

25.УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання податкових та інших регулятивних вимог - У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Компанія застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. Компанія проаналізувала, чи є у неї

будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Компанія виконує вимоги податкового законодавства, Компанія прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Компанією, є ймовірним.

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Керівництво Компанії вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія укладала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів;
- Ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- Дочірні компанії;
- Компанії, що перебувають під спільним контролем або які відчувають істотний вплив акціонерів.

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Операції з акціонером

Крім того, станом на 31 грудня 2019 року Компанія має заборгованість за позикою, отриманою від мажоритарного акціонера, балансовою вартістю 38,549 тисяч гривень (2018: 31,714 тисяч гривень) (*Примітка 21*). У 2019 році Компанія визнала амортизацію дисконту за позикою через інший додатковий капітал у сумі 6,835 тисяч гривень.

Також до складу витрат на збут Компанії включаються роялті за використання торгового знака «Рудь», ліцензія на який належить мажоритарному акціонеру Компанії. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 12,123 тисячі гривень та 12,701 тисяча гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року (*Примітка 9*). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відсутні.

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2019 року та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

Примітки	Інші		Всього з	Всього за статтею
	Дочірня компанія	пов'язані сторони	пов'язаними сторонами	

Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	63,253	60,677	123,930	257,959
Інші довгострокові зобов'язання	21	314	2,043	2,357	2,357
Торгова кредиторська заборгованість	22	78	956	1,034	68,197
Інша кредиторська заборгованість	24	868	1,352	2,220	81,822
Дохід від реалізації	6	326,008	312,357	638,365	2,216,103
Придбані товари та матеріали	7	2	665	667	1,581,147
Адміністративні витрати	8	-	-	-	-
Витрати на збут	9	18,108	24,323	42,431	324,391

Станом на 31 грудня 2018 року та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

	Примітки	Інші			Всього за статтею фінансової звітності
		Дочірня компанія	пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	38,625	58,129	96,754	215,427
Торгова кредиторська заборгованість	22	638	3,462	4,100	77,183
Дохід від реалізації	6	314,263	291,504	605,767	2,202,992
Придбані товари та матеріали	7	105	11,328	11,433	1,619,340
Адміністративні витрати	8	965	741	1,706	64,434
Витрати на збут	9	2,700	19,593	22,293	277,999

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками Компанії, які володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над її діяльністю, здійснюваними прямо або побічно, включаючи членів Правління Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року до складу ключового керуючого персоналу входило 9 осіб (2018: 10 осіб).

Загальна сума витрат на заробітну плату з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі адміністративних витрат та становила 16,581 тисяча гривень та 19,223 тисячі гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно (Примітка 8).

27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Компанія щомісячно перераховує соціальні внески, передбачені українським законодавством. Компанія не має зобов'язань з виплати додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми з визначеним внеском.

28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів – Основними фінансовими інструментами Компанії є торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити

банків. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

	<u>Примітка</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Фінансові активи			
За амортизованою вартістю:			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	258,304	215,779
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	36,981	11,244
		<u>295,285</u>	<u>227,023</u>
Всього фінансових активів			
Фінансові зобов'язання			
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю			
Кредити банків	20	205,887	291,372
Інша довгострокова заборгованість	21	2,357	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	22	68,197	77,183
Інші поточні зобов'язання	24	81,822	20,812
		<u>358,263</u>	<u>421,081</u>
Всього фінансових зобов'язань			

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу - Кредитний ризик полягає в тому, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків для Компанії.

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми, представлені у звіті про фінансовий стан, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлений наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	258 304	215,779
Грошові кошти та їх еквіваленти	36 981	11,244
	<u>295 285</u>	<u>227,023</u>

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років частка п'яти найбільших клієнтів Компанії становила 54,8 % та 52,8 %, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, залишок за яким окремо станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становив 24,5 % та 17,9 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 16*). Також, у році, що закінчився 31 грудня 2019 року, до п'яти

найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони – дві компанії під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становив 23,7 % та 27,2 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості (*Примітка 26*).

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Компанії контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Компанія активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Кредитні угоди в більшості випадків включають фіксовану процентну ставку, тому для Компанії даний ризик не є суттєвим.

Валютний ризик - Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія здійснює певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається зменшити вплив такого ризику шляхом підтримання стабільного рівня монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Гривня/долар США	23.6862	27.6882
Гривня/євро	26.4220	31.7141

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	2019		2018	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	8,303	24,481	1,103	1,358
Дебіторська заборгованість	10,538	-	5,330	-
Всього активів	18,841	24,481	6,433	1,358
Зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	7,656	-	7,509	-
Всього зобов'язань	7,656	24,481	7,509	-
Чиста позиція	11,185	24,481	(1,076)	1,358

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10 % зростання у курсах обміну валют (на 2018 рік: +10 %). У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро.

	Долари США	Євро
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2019 року	1,119	2,448
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2018 року	(108)	136

У разі посилення гривні до іноземних валют вплив на прибуток/збиток буде такий же, тільки з іншим знаком.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Окрім того, керівництво Компанії здійснює аналіз строків реалізації своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує їхню структуру та обсяги у відповідності до потреб ліквідності у звітному періоді.

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2019 року				
Торгова кредиторська заборгованість	68,197			68,197
Інші поточні зобов'язання	41,623	44,214	-	85,837
Кредити банків	81,808	146,171	-	227,979
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	2,952	2,952
Всього	191,628	190,385	2,952	384,965

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2018 року				
Торгова кредиторська заборгованість	77,183	-	-	77,183
Інші поточні зобов'язання	20,812	-	-	20,812
Кредити банків	26,412	108,500	156,460	291,372
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	31,714	31,714
Всього	124,407	108,500	188,174	421,081

Управління капіталом - Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків (*Примітка 20*) та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (*Примітка 19*).

Компанія здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Групи. Чистий борг розраховується шляхом вирахування із кредитних зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан залишків грошових коштів та їх еквівалентів.

У 2019 та 2018 роках стратегія Компанії полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	2019	2018
Зобов'язання за позиками	244,436	323,086
Грошові кошти та їх еквіваленти	(36 981)	(11,244)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	207,455	311,842
Всього власний капітал	1,099,867	972,533
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	5.30	3.12

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи Компанії представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, які обліковуються за амортизованою вартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Компанії, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Фінансові зобов'язання Компанії представлені кредитами банків, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними та довгостроковими зобов'язаннями, які обліковуються за амортизованою вартістю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Компанії оцінює справедливую вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2019 року:

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)	Разом	Балансова вартість
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	258,304	-	258,304	258,304
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	36,981	-	36,981	36,981
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	205,887	-	205,887	205,887

Торгова кредиторська заборгованість	-	68,197	-	68,197	68,197
Інші поточні зобов'язання	-	79,601	-	79,601	79,601

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2018 року:

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)	Разом	Балансова вартість
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	215,779	-	215,779	215,779
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	11,244	-	11,244	11,244
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	291,372	-	291,372	291,372
Інші довгострокові зобов'язання	-	31,714	-	31,714	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	-	77,183	-	77,183	77,183
Інші поточні зобов'язання	-	20,812	-	20,812	20,812

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В період після дати складання фінансової звітності до дати затвердження даної фінансової звітності до випуску Компанія залучила додаткові кредити банків на суму 306,006 тисяч гривень та погасила кредитів на суму 147,305 тисяч гривень.

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу COVID-19, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 року, з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та

поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що суттєво впливають на діяльність Компанії. Крім того, існує значний ризик того, що через розповсюдження хвороби, співробітники Компанії наражаються на ризик захворювання та неможливості виконувати свої обов'язки деякий час.

Компанія прийняла ряд заходів з метою захисту співробітників, переведення на віддалений режим роботи деяких з них, вирішені логістичні питання по доставці співробітників до місць роботи транспортом Компанії або орендним транспортом, розроблені маршрути і за кожним водієм закріплені працівники, яких доставляють та на виробничі майданчики. Відремонтовано весь транспорт Компанії, що задіяний в ланцюжку безперервного постачання продуктів харчування до торговельних мереж міста та області, також закуплені додаткові одиниці нової техніки.

Компанія виконала плани виробництва та продажу продукції за перший квартал 2020 року, але у другому кварталі відбувається скорочення виробництва. На думку керівництва, за наявності кредитування банками та враховуючи те, що Компанія входить до переліку підприємств критичної інфраструктури з питань постачання заморожених продуктів харчування з великим терміном зберігання, діяльність на період пандемії COVID-19 буде продовжено. За розрахунками керівництва Компанії, за відсутності продаж у сегменті готельно-ресторанного бізнесу та значного зменшення продажу морозива, загального обсягу продажів буде достатньо для продовження ведення бізнесу та підтримання балансу доходів та витрат Компанії на позитивному рівні.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії та неспроможність Компанії та її контрагентів виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі.

Керівництво здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в Компанії та в Україні в цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА **Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року** **(в тисячах гривень)**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (надалі – «Компанія») та його дочірніх підприємств (надалі разом «Група» ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» або «Група»).

Відкрите акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» було засноване в 1995 році шляхом реорганізації орендного підприємства у відкрите акціонерне товариство. У вересні 2010 року підприємство було зареєстровано як публічне акціонерне товариство, а у 2018 році під своєю поточною назвою - акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД».

Основною діяльністю Групи є виробництво та оптова торгівля морозивом, маслом та іншими молочними виробами, а також дистрибуція заморожених овочів та фруктів.

Юридична адреса Групи: Україна, 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, середньооблікова кількість працівників

Групи становила 1,171 особа та 1,194 особи, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2019 та 2018 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2018 року
Товариство з обмеженою відповідальністю „Торгова фірма «Рудь»	Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу	100.0%	100.0%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення»	Компанія не здійснювала операційної діяльності	49.0%	49.0%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення» було засноване в 2009 році ПАТ «Житомирський маслозавод» спільно з Державним Підприємством «Гомельм'ясомолпром», Мінськ, номінальна частка власності якого становить 51.0%. Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю підприємства. На даний момент дочірнє підприємство не здійснює операційної діяльності.

Кінцевою контролюючою стороною Групи є Пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2019 року економіка України продовжила вихід із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом, що проявляється в подальшому рості ВВП та стабілізації курсу гривні. Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять операцію об'єднаних сил, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2019 році відбулися зміни в політичній ситуації в країні. Результати президентських виборів зумовили дочасний характер виборів Верховної Ради. Підсумком обох виборів стало радикальне оновлення політичних еліт, утвердження однопартійної більшості у Верховній Раді і створення фактично однопартійної влади в цілому.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Керівництво Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Групи у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа підготовки

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Підприємства, які входять до складу Групи, ведуть бухгалтерський облік відповідно до принципів бухгалтерського обліку та вимог до підготовки фінансової звітності України. Дана консолідована

фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. У додатках до цієї консолідованої фінансової звітності Група розкриває форми консолідованої фінансової звітності у відповідності з вимогами українського законодавства.

Дана консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за виключенням тих фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання даної консолідованої фінансової звітності Групи є українська гривня («грн»). Консолідована фінансова звітність складена в тисячах українських гривень. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Групи, вважаються операціями в іноземних валютах.

Основа консолідації

Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність материнської компанії та підприємств, які контролюються материнською компанією (її дочірніх підприємств). Інформація про дочірні підприємства представлена у Примітці 1. Контроль досягається, коли материнська компанія має можливість управляти фінансовою та операційною політикою підприємства з метою одержання вигоди від його діяльності.

Результати діяльності дочірніх підприємств, придбаних або проданих протягом року, включаються до складу консолідованого звіту про сукупний дохід із фактичної дати придбання до фактичної дати вибуття, відповідно. Загальні сукупні доходи дочірніх підприємств, що відносяться до капіталу власників Компанії та до неконтрольної частки навіть в тому випадку, якщо цей результат призводить до від'ємного балансу неконтрольних часток володіння.

У випадку необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування з метою приведення їхньої облікової політики у відповідність до облікової політики, прийнятої іншими членами Групи.

Усі операції між компаніями Групи, залишки за операціями, доходи та витрати, а також нереалізовані прибутки/збитки елімінуються при консолідації.

Затвердження консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 8 квітня 2020 року.

Безперервність діяльності

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 2019 р.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Групою з 1 січня 2019 року:

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКТ 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКТ 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінився в порівнянні з МСБО 17. Орендодавці продовжують класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ 16 не вплинуло на облік договорів оренди, в яких Група є орендодавцем.

Група вперше застосувала МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Група вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не проводити повторний аналіз того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди на 1 січня 2019 р. Натомість Група на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 і Роз'яснення КТМФЗ 4.

Група використовувала єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Група застосувала особливі перехідні вимоги і спрощення практичного характеру, передбачені стандартом.

Для оренди, раніше класифікованої як операційна оренда, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю, Група визнала активи у формі права користування та зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування визнавалися за величиною, рівною зобов'язанням з оренди, з коригуванням на раніше визнані величини заздалегідь здійснених або нарахованих орендних платежів у зв'язку з такою орендою.

Зобов'язання з оренди були визнані за приведеною вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату першого застосування.

Група також застосувала доступні спрощення практичного характеру:

- застосувала звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів оренди, термін оренди в яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування;
- виключила початкові прямі витрати з оцінки активу в формі права користування на дату першого застосування;
- використовувала судження заднім числом при визначенні терміну оренди, якщо договір містив опціон на продовження або припинення оренди.
- використовувала в якості альтернативи перевірці на предмет знецінення аналіз обтяжливого характеру договорів оренди безпосередньо до дати першого застосування;

Вплив застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року представлено нижче:

Активи

Активи з права користування (у складі статті Основні засоби)	2,237
Всього активи	2,237
Зобов'язання	
Довгострокові зобов'язання з оренди	1,240
Поточні зобов'язання з оренди	997
Всього зобов'язання	2,237
Коригування нерозподіленого прибутку	-

Нижче представлена звірка зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2019 року з договірними зобов'язаннями з операційної оренди станом на 31 грудня 2018 р.:

Договірні зобов'язання з операційної оренди на 31 грудня 2018 р.	4,372
мінус:	
Договірні зобов'язання, які стосуються короткострокової оренди	(1,882)
Всього	2,880
Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів на 1 січня 2019 р.	14,4%
Зобов'язання з оренди на 1 січня 2019 року	2,237

Роз'яснення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо обліку податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податків на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО 12 «Податки на прибуток». Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО 12, а також не містить вимог щодо відсотків та штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним застосовується наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала Група. Якщо відповідь позитивна, Група повинна відображати у консолідованій фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у консолідованій фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Група визначає, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями, і використовує підхід, який дозволяє з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності.

Група застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. При застосуванні роз'яснення Група проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Група виконує вимоги податкового законодавства, Група прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Групою, є ймовірним.

Дане роз'яснення не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки які не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи:

Поправки до МСФЗ 9 - «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням»;
Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»;

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років), а саме поправки до:

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 11 «Спільна діяльність»;
- МСБО 12 «Податки на прибуток»;
- МСБО 23 «Витрати на позики».

Операції в іноземній валюті - Функціональною валютою підприємств Групи є українська гривня (гривня). Ця консолідована фінансова звітність представлена в українських гривнях. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти підприємств Групи, вважаються операціями в іноземних валютах.

При підготовці фінансових звітів окремих підприємств операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти даного підприємства (іноземних валютах), відображаються за курсами обміну валют, прийнятими на дати здійснення відповідних операцій. На кожну звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, конвертуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, встановленими на звітну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю і деноміновані в іноземних валютах, конвертуються за курсами обміну валют, встановленими на дату визначення справедливої вартості.

Неконтрольні частки - Неконтрольні частки, які представляють собою поточні частки володіння і які дають право їхнім власникам на пропорційну частку у чистих активах підприємства у випадку його ліквідації, можуть первісно оцінюватися або за справедливою вартістю, або пропорційно частці цих неконтрольних часток у визнаній вартості ідентифікованих чистих активів підприємства, яке купується. Вибір методу оцінки здійснюється в залежності від кожної конкретної операції.

Зміни часток Групи у дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, обліковуються як операції з власним капіталом. Балансова вартість часток Групи та неконтрольних часток коригується з метою відображення змін їхніх відносних часток у дочірніх підприємствах. Будь-яка різниця між сумою, на яку неконтрольні частки коригуються, і справедливою вартістю компенсації сплаченої або отриманої визнається безпосередньо у складі власного капіталу та належить власникам материнської компанії.

Коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між

- (i) сукупною величиною справедливої вартості отриманої компенсації та справедливої вартості будь-якої утримуваної частки та
- (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включаючи гудвіл) та зобов'язань дочірнього підприємства і будь-яких неконтрольних часток.

Суми, які були раніше визнані у складі інших сукупних доходів по відношенню до дочірнього підприємства, обліковуються (тобто змінюють класифікацію на прибуток чи збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку) так само, як було б необхідно, якби відповідні активи чи зобов'язання були продані. Справедлива вартість будь-якої інвестиції, що залишається у

колишньому дочірньому підприємстві на дату втрати контролю, вважається справедливою вартістю при первісному визнанні для подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» або, коли доцільно, вартістю при первісному визнанні інвестиції в асоційовану компанію або спільно контрольоване підприємство.

Основні засоби - Основні засоби відображаються за історичною вартістю або собівартістю будівництва, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) ціну придбання, включаючи імпорتنі мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Групи;
- (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду.

Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у консолідованому звіті про сукупний дохід того періоду, у якому вони були понесені.

Витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих активів.

Позикові кошти, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їх підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Група прийняла рішення використовувати справедливую вартість в якості доцільної вартості станом на дату переходу до МСФЗ 1 січня 2009 року. Керівництво використало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінювачами з метою визначення справедливої вартості станом на дату переходу до МСФЗ. Справедлива вартість визначалась як сума, за яку актив можна було б обміняти у поточній операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю.

Якщо для об'єкта основних засобів, в силу його спеціалізованого призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу в якості частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод або метод амортизованої вартості заміщення.

Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Група одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як очікується, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання активу та розраховується з використанням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином (в роках):

Будівлі та відповідна інфраструктура	15-70 років
Машини та обладнання	5-20 років
Транспортні засоби	3-18 років
Інші основні засоби	2-11 років
Земля	не амортизується.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві та капіталізованих фінансових витрат. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебуватимуть у тому місці й стані, який забезпечуватиме їхнє функціонування відповідно до намірів керівництва, і здійснюється на основі того ж методу, що й для інших об'єктів основних засобів.

У звітному періоді всі капітальні інвестиції у незавершене будівництво Група проводила за рахунок власних коштів.

Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації, при необхідності, переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Вплив змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Оренда – Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору. Як практичний прийом, Група може вирішити, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Група в якості орендаря

Група не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренди до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тисяч гривень).

Група визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Група оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Група оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Групи.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Група сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 *Основні засоби*. Орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Група в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Групі залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння базовим активом, класифікуються як операційна оренда. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди та можуть змінювати у разі модифікації оренди.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відобразити модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується.

Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Нематеріальні активи - Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої суми нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСФЗ 38 «Нематеріальні активи») і Група може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатна використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.

- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу, що складає від 2 до 5 років. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

У звітному періоді у якості нематеріальних активів Група обліковує програмні продукти.

Запаси - Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання сировини, прямі витрати на оплату праці та частину інших постійних і змінних накладних витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Собівартість запасів, за виключенням готової продукції, розраховується за методом «перше надходження - перше вибуття» (ФІФО). Собівартість готової продукції розраховується з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

Зменшення корисності нефінансових активів - На кожну звітну дату Група проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення нефінансових активів, визначаючи вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за винятком витрат на реалізацію й вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Одиницею, що генерує грошові кошти, є сукупна вартість активів Групи в цілому.

Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилася, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються останні операції на ринку. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

Розрахунок зменшення корисності ґрунтується на детальних бюджетах, планах і прогнозних розрахунках, які складаються для кожної з одиниць Підприємства, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Бюджети, плани й прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує відшкодовану вартість, і відображається як збитки у складі консолідованого звіту про сукупний дохід.

На кожну звітну дату Група здійснює перевірку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний по певному активу раніше, уже відсутній або зменшився. При наявності таких ознак Група оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні допущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту

визнання збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за винятком амортизації), що була б визначена, якби збиток від знецінення активу не визнали в попередніх періодах. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів - В момент початкового визнання фінансових інструментів Група здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Група класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Група може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Група проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Групи при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань - Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів - Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

Витрати на операцію та комісійні доходи/витрати, що є невід'ємною частиною фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Група оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. В подальшому фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під

очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності - Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Група застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Група очікує отримати, дисконтованих з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Група розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Групи щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Групи.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або його частини) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Група визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Група має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Дебіторська заборгованість - Після первісної оцінки дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю з використанням ефективною процентною ставкою за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективною процентною ставкою, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у консолідованій фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються як прибутки чи збитки. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти - Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, в дорозі та грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до 3 місяців. Для консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів.

Банківські та інші позики - Банківські позики первісно визнаються за справедливою вартістю отриманих активів, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції. Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід за методом нарахувань протягом строку дії відповідних позик.

Банківські позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Банківські позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками - Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за

призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до собівартості цих активів до того часу, поки такі активи не будуть, в усіх суттєвих аспектах, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Торгова та інша кредиторська заборгованість - Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

Інструмент власного капіталу являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Групи після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені материнською компанією, відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Інструменти власного капіталу визнані по історичній вартості, скоригованої на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

Резервний капітал

Відповідно до українського законодавства, Компанія та її дочірні підприємства направляють частину прибутку на створення резервного капіталу. У консолідованій фінансовій звітності резервний капітал включений до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Групою з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів, або переведень в акціонерний капітал. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед акціонерів. Обмеження суми нерозподіленого прибутку для виплати дивідендів є створення фондів – резервного фонду та інших фондів, створених за рахунок прибутку.

Обмеження на використання нерозподіленого прибутку не впливає на загальну величину невикористаного прибутку або власного капіталу акціонерів материнської компанії.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподілена частина чистого прибутку між акціонерами відповідно до їх часток володіння в акціонерному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Податок на прибуток - Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається у складі прибутку чи збитку за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається

у складі іншого сукупного доходу).

Сума **поточного податку** до сплати розраховується Групою від прибутку до оподаткування, визначуваного відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Група використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань (18%).

Відстрочений податок - Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають внаслідок різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у консолідованому звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, який підлягає оподаткуванню.

Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна реалізувати тимчасову різницю, яка відноситься до валових витрат в цілях оподаткування.

Відстрочений податок відображається у складі прибутку чи збитку, за винятком випадків коли він відноситься безпосередньо до статей власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також відображається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли:

- Група має юридично закріплене право взаємно заліковувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань;
- Група має намір розраховуватися за своїми податковими активами та зобов'язаннями на нетто-основі або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання;
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, в якому, як очікується, значні суми відстрочених податкових зобов'язань і активів будуть погашені або відшкодовані.

Дохід від договорів з клієнтами - Група визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Продажі товарів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Група реалізувала товар клієнту.

Група розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Група враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

(i) Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Група оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Групи на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події.

Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Група включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Права на повернення - згідно законодавства, клієнт має право повернути товари протягом певного періоду. Група використовує метод очікуваного значення для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкращим чином передбачає суму змінної вартості, на яку Група буде мати право. Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, замість доходу Група визнає зобов'язання щодо відшкодування. Право на повернення активу (і відповідне коригування вартості продажів) також визнається за право відшкодувати товари від клієнта.

(ii) Істотний компонент фінансування

Група застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Група очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Група передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Група користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відобразить кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Групою, у тому числі активи, передані за договором.

Компенсації принципалу і агенту

Група визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Група може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Група є принципалом, якщо вона контролює вказаний товар або послугу до того, як такий товар або послугу будуть передані клієнтові. Група є агентом, якщо зобов'язання Групи щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною.

Платою або комісією може бути чиста сума компенсації, яку Група залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Група відображає договір у консолідованому звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Групою свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Група відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Група має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Група, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Якщо Група виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Група відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Групи на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Група передала клієнтові.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Група визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню.

У цій консолідованій фінансовій звітності Група може використовувати терміни «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами», «Дохід від реалізації», «Виручка» - ці терміни аналогічні термінам «Договірне зобов'язання» та «Дохід від звичайної діяльності» у визначенні МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Отримані державні гранти, субсидії – це допомога держави у формі передачі ресурсів суб'єкту господарювання в обмін на минуле або на майбутнє дотримання певних умов, що пов'язані з операційною діяльністю суб'єкта господарювання. Група визнає у своїй консолідованій фінансовій звітності державні гранти та дотації, лише при наявності обґрунтованої впевненості дотримання умов їх отримання та того, що такі гранти чи дотації будуть отримані. Державні субсидії, пов'язані з активами, у тому числі немонетарні субсидії за справедливою вартістю, представлені у консолідованому звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, що визнаються у консолідованому звіті про сукупний дохід на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу.

Пенсійні виплати. Група здійснює внески до Пенсійного фонду, фонд соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, що діє протягом даних періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються в звіті про сукупний дохід у періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати і іншої компенсації працівникам.

Оцінка справедливої вартості - Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожен звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування по покупці для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на проведення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, які не мають активного ринку, визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи включають дисконтування грошових потоків, котирування аналогічних інструментів, дані про ринкові угоди безпосередньо перед звітною датою та інші.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Група використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Група могла б реалізувати на ринку той або інший інструмент.

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

Умовні активи розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

Прибуток на акцію - Базовий розмір прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Група не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності - Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск,

неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на консолідовану фінансову звітність Групи або на застосовні для неї:

МСФЗ 17 "Страхові контракти" - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу. Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа системи процентних ставок – поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Групи, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) Маркетингові витрати

Група просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах. Група визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (*Примітка 6*). Група базує свою оцінку в основному на історичному

досвіді використання і виплат.

б) Оцінки щодо строку корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації (*Примітка 13*).

в) Знецінення об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій

На кожну звітну дату Група здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Групи нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у консолідованому звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (*Примітки 13, 14*).

г) Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки

Група використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу. В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Група буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може привести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостерігаються дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостерігаються рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Групи і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Інформація про очікувані кредитні збитки розкрита у *Примітці 16*.

д) Оцінка запасів

Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Група здійснює оцінку залишків своїх запасів і, за необхідності, відображає списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін. (*Примітка 15*).

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлений таким чином:

2019

2018

Дохід від реалізації готової продукції	1,830,666	1,825,414
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,459,370	1,442,239
Дохід від реалізації масла	160,649	150,504
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	90,935	87,708
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	41	32,962
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	114,761	108,114
Дохід від іншої реалізації	4,910	3,887
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	782,868	697,121
За вирахуванням витрат на стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(146,896)	(78,145)
Всього	2,466,638	2,444,390

Продажі Групи являють собою договори по постачанню готової продукції та товарів. Договори містять зобов'язання Групи по постачанню та передачі у власність клієнта товарів, зобов'язання в рамках угоди задовольняються в певний момент часу.

Група визнає дохід від основної діяльності за контрактами, в момент коли клієнт отримує контроль над результатом виконання послуг, у вигляді передачі права власності на товари. Група вважає моментом передачі контролю над товаром момент, коли до клієнта передані всі ризики та вигоди від виконання даних угод і у Групи більше не залишається зобов'язань в рамках цієї угоди та клієнт не має претензій щодо виконання. Такий момент зазвичай затверджується сторонами у вигляді підписання відповідних документів.

Відповідно до умов договору, Група отримує оплату за поставлений товар з відстрочкою, термін якої зазвичай складає 1-3 місяці. Відповідно, договори не містять істотного компоненту фінансування.

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Групи становив 36,7 % та 29.6 % від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Група за останні роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Групи є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Група не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 312,357 тисяч гривень (12,7%) та 291,504 тисячі гривень (11.9%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років (Примітка 27).

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена таким чином:

	2019	2018
Сировина та матеріали	777,360	832,438
Пакувальні та інші матеріали	167,336	168,863
Витрати на оплату праці	104,234	86,845
Амортизаційні витрати	62,388	65,824
Газ та електроенергія	36,015	38,710
Ремонтні роботи	9,058	9,962
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	21,800	41,779
Собівартість реалізації готової продукції	1,178,191	1,244,421
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	510,800	455,592
Всього	1,688,991	1,700,013

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних сторін в сумі 3,224 тисячі гривень та 16,446 тисяч гривень, відповідно (*Примітка 27*).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати на оплату праці	59,465	53,365
Оренда та комунальні послуги	4,371	3,090
Професійні послуги	3,310	3,127
Амортизаційні витрати	4,882	2,998
Банківське обслуговування	2,004	2,142
Витрати на охорону	2,768	2,136
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,996	1,595
Податки та збори	1,708	1,419
Матеріали використані в операційній діяльності	944	968
Витрати пов'язані зі страхуванням	1,023	727
Ремонтні роботи	754	1,154
Інші витрати	4,413	3,025
Всього	87,638	75,746

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 19,768 тисяч гривень та 22 438 тисячі гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно (*Примітка 27*).

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлені таким чином:

	2019	2018
Амортизаційні витрати	78,660	66,825
Транспортні витрати	79,041	70,655
Витрати на оплату праці	124,678	100,110
Витрати на маркетинг та рекламу	57,046	89,999
Оренда та комунальні послуги	43,541	36,664
Роялті (<i>Примітка 27</i>)	12,123	12,701
Матеріали використані в операційній діяльності	13,098	11,141
Ремонтні роботи	7,243	8,794
Інші витрати	17,934	11,770
Всього	433,364	408,659

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 24,323 тисячі гривень та 19,593 тисяч гривень, відповідно, а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (*Примітка 27*).

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлені таким чином:

	2019	2018
Дохід від операційної оренди активів	1,601	2,198
Дохід від курсових різниць	1,356	2,074
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (<i>Примітка 23</i>)	393	393
Прибуток від продажу необоротних активів	1,126	247
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1,076	190
Інші доходи від звичайної діяльності	3,603	3,423
Всього	9,155	8,525

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлені таким чином:

	2019	2018
Очікувані кредитні збитки	1,613	9,018
Сплачені штрафи і пені	3,220	1,982
Збиток від вибуття необоротних активів	712	602
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти	125	177
Збиток від курсових різниць	4,187	-
Інші витрати звичайної діяльності	9,975	6,614
Всього	19,832	18,393

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	34,330	37,858
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(964)	(1,168)
Витрати з податку на прибуток	<u>33,366</u>	<u>36,690</u>

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, розраховувався за ставкою у розмірі 18% (2018: 18 %). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань (18 %).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Відстрочені податкові активи які виникають від:		
Основних засобів	1,978	1,408
Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості	683	414
Оцінки запасів	545	348
Іншого	98	170
Всього відстрочених податкових активів	<u>3,304</u>	<u>2,340</u>
Відстрочені податкові зобов'язання які виникають від:		
Доходів майбутніх періодів	(913)	(913)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	<u>(913)</u>	<u>(913)</u>
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	<u>2,391</u>	<u>1,427</u>

Чисті відстрочені податкові активи/зобов'язання у консолідованому звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Відстрочені податкові активи	2,391	1,427
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
	<u>2,391</u>	<u>1,427</u>

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Станом на 1 січня	1,427	259
Віднесено до прибутку/(збитку) консолідованого звіту про сукупний дохід	964	1,168
Станом на 31 грудня	<u>2,391</u>	<u>1,427</u>

Узгодження податкових відрахувань за роки які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років та прибутку

відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлено таким чином:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	181,427	188,406
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	32,657	33,913
Податковий вплив:		
Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподатковуваного прибутку	709	2,777
Витрати з податку на прибуток	33,366	36,690
Ефективна ставка податку	18,4%	19,5%

Станом на 31 грудня 2019 сума передплаченого податку на прибуток Групи становила 12,143 тисячі гривень (2018: 12,904 тисячі гривень).

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація щодо складу статті «Основні засоби» станом н 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	2019	2018
Основні засоби	921,160	940,418
Активи з права користування	2,931	-
Всього	924,091	940,418

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфра-структура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Станом на 31 грудня 2017 року	8,997	224,243	817,605	40,665	9,986	1,101,496
Надходження	-	-	-	742	-	742
Переведення з незавершеного Вибуття	-	210,747	154,315	19,907	5,924	390,893
Вибуття	-	(17)	(7,321)	(1,985)	(1,520)	(10,843)
Станом на 31 грудня 2018 року	8,997	434,973	964,599	59,329	14,390	1,482,288
Переміщення	-	(20)	-	-	20	-
Переведення з незавершеного Вибуття	-	21,425	86,570	16,055	1,662	125,712
Вибуття	-	(35)	(10,409)	(2,529)	(2,194)	(15,167)
Станом на 31 грудня 2019 року	8,997	456,343	1,040,760	72,855	13,878	1,592,833
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2017 року	-	32,512	358,619	22,068	3,508	416,707
Амортизаційні Вибуття	-	12,906	112,696	6,580	3,191	135,373
Вибуття	-	(17)	(6,907)	(1,935)	(1,351)	(10,210)

Станом на 31 грудня 2018 року	-	45,401	464,408	26,713	5,348	541,870
Амортизаційні	-	18,231	113,065	9,184	3,621	144,101
Вибуття	-	(35)	(9,836)	(2,309)	(2,118)	(14,298)
Станом на 31 грудня 2019 року	-	63,597	567,637	33,588	6,851	671,673
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2017р.	8,997	191,731	458,986	18,597	6,478	684,789
Станом на 31 грудня 2018р.	8,997	389,572	500,191	32,616	9,042	940,418
Станом на 31 грудня 2019р.	8,997	392,746	473,123	39,267	7,027	921,160

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років основні засоби загальною первісною вартістю 177,225 тисяч гривень та 138,149 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик (*Примітка 21*):

Група основних засобів	Балансова вартість	
	2019	2018
Земля	5,806	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	240,888	225,042
Машини та обладнання	128,526	120,247
Всього	375,220	351,095

Група має ряд договорів оренди автомобілів та офісного приміщення на строк до п'яти років. Інформація щодо активів з права користування за 2019 рік представлена таким чином:

	Легкові автомобілі	Офісне приміщення	Всього
Первісна вартість			
На 31.12.2018 року	-	-	-
Надходження	3,435	670	4,105
Вибуття	-	-	-
На 31.12.2019 року	3,435	670	4,105
Накопичений знос			
На 31.12.2018 року	-	-	-
Нарахований знос	829	345	1,174
На 31.12.2019 року	829	345	1,174
Чиста вартість на 31.12.2019 року	2,606	325	2,931

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

2019

Довгострокова частина зобов'язань з оренди (Примітка 22)	2,072
Поточна частина зобов'язань з оренди (Примітка 25)	1,702
Всього зобов'язань з оренди	3,774

Майбутні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

від 1 до 3 місяців	435
від 3 до 12 місяців	1,305
більше 12 місяців	2,550
	4,290

Інформація щодо активів з права користування та зобов'язань з оренди на дату першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» наведена у Примітці 4.

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2019 рік наведена у Примітці 21.

Витрати за договорами оренди за 2019 рік наведена таким чином:

	2019
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	650
Нарахований знос за рік	1,174
Витрати за короткостроковою орендою, включених до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат	6,356

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про капітальні вкладення компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 31 грудня 2017 р.	123,487	106,500	10,170	6,732	246,889
Надходження	39,009	148,086	2,648	9,987	199,730
Рекласифікація	54,061	(53,441)	(620)	-	-
Переведення та монтаж	(210,747)	(180,146)	(1,571)	(6,732)	(399,196)
Вибуття	-	(307)	-	-	(307)
На 31 грудня 2018 р.	5,810	20,692	10,627	9,987	47,116
Надходження	20,919	147,982	1,383	17,057	187,341
Рекласифікація	3,586	(3,586)	-	-	-
Переведення та монтаж	(21,425)	(104,286)	-	(9,987)	(135,698)
Вибуття	-	(63)	-	-	(63)
На 31 грудня 2019 р.	8,890	60,739	12,010	17,057	98,696

15. ЗАПАСИ

Інформація про запаси за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019	2018
Готова продукція	77,556	75,047
Товари для перепродажу	54,190	53,061
Пакувальні матеріали	24,070	38,637
Сировина та матеріали	19,950	23,995
Запасні частини та приладдя	11,772	8,112
Інші запаси	6,107	5,277
Всього	193,645	204,129

Станом на 31 грудня 2019 року запаси балансовою вартістю 57,250 тисяч гривень (2018: 32,250 тисяч гривень) були передані у заставу за кредитами (*Примітка 21*).

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2019	2018
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	211,867	173,082
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (<i>Примітка 27</i>)	60,677	58,129
Інша дебіторська заборгованість	3,540	2,483
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(2,134)	(1,094)
Всього	273,950	232,600

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 37 днів та 32 дні, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	2019	2018
До 1 місяця	141,750	133,755
Від одного до трьох місяців	114,936	80,609
Від трьох до шести місяців	16,959	16,075
Від шести до дванадцяти місяців	941	2,160
Більше одного року	1,498	1,094
Всього	276,084	233,693
Середня ставка резервування	0,8%	0,5%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгову та іншу дебіторську заборгованість за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлена таким чином:

	2019	2018
Станом на 1 січня	1,094	1,737
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	1,116	6,181
Списано заборгованості за рахунок резерву	(76)	(6,741)
Повернені суми	-	(83)
Станом на 31 грудня	2,134	1,094

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	2019	2018
Передоплати постачальникам	11,816	12,520
Витрати майбутніх періодів	1,133	957
Інші поточні активи	12	169
Всього	12,961	13,646

18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років переоплати по розрахункам з бюджетом були представлені таким чином:

	2019	2018
Податок на додану вартість	3,694	12,512
Передоплати за іншими податками	54	67
Всього	3,748	12,579

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	2019	2018
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	4,732	9,041
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	32,784	2,461
Всього	37,516	11,502

Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів:

	2019	2018
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	4,732	9,041
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	32,784	2,461
Банківські овердрафти	(25,854)	(27,529)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	11,662	(16,027)

20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років затверджений та зареєстрований акціонерний материнської компанії Групи складався із 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі

акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований акціонерний капітал станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становив 1,393 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, сума акціонерного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати заснування материнської компанії у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Групи станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

Акціонер	2019	2018
Рудь Петро Володимирович	64,89%	64,89%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	0,77%
Всього	100,0%	100,0%

Нерозподілений прибуток

До складу нерозподіленого прибутку Групи включається прибуток минулих років, який не був розподілений серед акціонерів, та резервний фонд, який створюється відповідно до законодавства України.

Додатковий капітал

До складу додаткового капіталу у 2019 році Група включила додаткові вигоди у сумі 3,951 тисяча гривень (2018: 10 786 тисяч гривень), що виникли у зв'язку з отриманням довгострокової безвідсотковою позики від мажоритарного акціонера (*Примітка 22*).

21. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові кредити, отримані Групою від українських банків станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Вид кредиту	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2019	2018	2019	2018
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	-	16.9%	-	103,000
		-	-	-	-
Всього кредитів			-		103,000

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2019	2018	2019	2018
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,44%-19,9%	16.4-18,8%	185,186	161,960
Овердрафти	Гривні	18,1%-19,5%	20,4%	25,854	27,529

Всього короткострокових позик	211,040	189,489
--------------------------------------	----------------	----------------

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2019	2018
До сплати протягом 3-х місяців	80,332	27,529
До сплати від 3 до 12 місяців	130,708	161,960
До сплати від 1 року до 5 років	-	103,000
Всього кредити до сплати	211,040	292,489

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників фінансової звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків.

За результатами 2019 року Компанією не дотримано особливі умови щодо запобігання зменшенню показників прибутковості за договором овердрафту. В результаті цього, Банк мав право вимагати дострокового повернення та скасування ліміту овердрафту, але цим правом не скористався. Балансова вартість овердрафтів станом на 31 грудня 2019 року становить 20,701 тисяча гривень, вся сума яких обліковується у складі поточних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2018 року Компанією подібних умов не було порушено.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 375,220 тисяч гривень та 351,095 тисячі гривень, відповідно (*Примітка 13*). Інформація щодо запасів, які виступають у якості забезпечення за кредитами, наведена у *Примітці 15*.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2019 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 25)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2019 року	103,000	161,960	31,714	-	296,674
Рух грошових коштів:					
Надходження	-	317,300	-		317,300
Погашення	(50,000)	(347,074)	-	(981)	(398,055)
Негрошові потоки:					
Надходження оренди	-	-	4,105	-	4,105
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(53,000)	53,000	(40,582)	40,582	-
Нарахування відсотків	-	-	6,835	851	7,485
Залишок на 31 грудня 2019 року	-	185,186	2,072	40,251	227,509

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2018 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2018	119,860	167,101	-	286,961
Рух грошових коштів:				
Надходження позик	50,000	287,400	42,500	379,900
Погашення позик	(13,400)	(346,001)	-	(359,401)
Негрошові потоки:				
Рекласифікація до короткострокових кредитів	53,460	(53,460)	-	-
Дисконт довгострокової позики	-	-	(10,786)	(10,786)
Залишок на 31 грудня	103,000	161,960	31,714	296,674

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не включає банківські овердрафти на суму 25,854 тисяч гривень та 27,529 тисяч гривень, відповідно, які у консолідованому звіті про рух грошових коштів були включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 19).

22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	2019	2018
Заборгованість за позиною від Акціонера (1)	38,549	31,714
Зобов'язання з оренди (2)	3,774	-
	43,126	31,714
За вирахуванням поточної частини інших довгострокових зобов'язань (Примітка 25)	(41,054)	-
Всього інші довгострокові зобов'язання	2,072	31,714

(3) У грудні 2018 року Група отримала поворотну безвідсоткову позику від Акціонера Компанії номінальною вартістю 42,500 тисяч гривень з терміном повернення 30 червня 2020 року. Справедлива вартість даної позики при первісному визнанні становить 31,714 тисяч гривень, вона була розрахована з застосуванням ефективної ставки відсотка за подібними позиками нарівні 20%. Дисконт у розмірі 10,786 тисяч гривень був визнаний як додатковий капітал у звіті про власний капітал за 2018 рік. Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість, з урахуванням амортизації дисконту, складала 38,549 тисяч гривень.

(4) Інформація щодо активів з права користування, зобов'язань з оренди та витрат за договорами оренди наведена у Примітці 13 та Примітці 21.

23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Група отримала два одноразові транші субсидій від держави, як

безповоротне цільове фінансування, на придбання обладнання. Такі субсидії були надані згідно з наказом Міністерства Аграрної Політики України № 682 від 7 грудня 2005 року «Про затвердження Порядку визначення на конкурсних засадах виконавців програми «Фінансова підтримка розвитку підприємств молочної переробки», що фінансується з Державного бюджету України». Згідно з умовами договору з Державного бюджету було перераховано на спеціальний рахунок Групи грошові кошти в сумі 5,146 тисяч гривень, які Група використала на придбання обладнання в 2005 та 2006 роках. Визнання доходів від субсидій здійснюється пропорційно до строків корисного використання придбаних основних засобів.

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлений таким чином:

	2019	2018
Станом на 1 січня	467	860
Визнано у консолідованому звіті про сукупний дохід	(393)	(393)
Станом на 31 грудня	74	467

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

	2019	2018
Доходи майбутніх періодів довгострокова частина	-	74
Доходи майбутніх періодів короткострокова частина	74	393
Всього	74	467

24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2019	2018
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	63,798	71,270
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	15,905	13,586
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними	1,077	3,607
	80,780	88,463

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2019 та 2018 роках становив 18 днів.

25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2019	2018
Заборгованість за основні засоби	38,399	18,658
Заборгованість за позицію Акціонера (Примітка 22)	38,549	
Резерв під невикористані відпустки	15,524	13,392
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	6,210	5,336
Зобов'язання з оренди (Примітка 22)	1,702	
Аванси отримані	407	1,355
Доходи майбутніх періодів (Примітка 23)	74	393

Інша кредиторська заборгованість

11,864

13,782

Всього

112,729

52,916

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання податкових та інших регулятивних вимог - У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Групи. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Група застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. Група проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Група виконує вимоги податкового законодавства, Компанія прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Групою, є ймовірним.

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності Група бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Група уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Група не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній консолідованій фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів;
- Ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- Компанії, що перебувають під спільним контролем або які відчувають істотний вплив акціонерів.

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Операції з акціонером

Станом на 31 грудня 2019 року Група має довгострокову заборгованість за позицією, отриманою від мажоритарного акціонера, балансовою вартістю 38,549 тисяч гривень (2018: 31,714 тисяч гривень) (*Примітка 22*). У 2019 році Група визнала амортизацію дисконту за позицією через інший додатковий капітал у сумі 6,835 тисяч гривень.

Також до складу витрат на збут Групи включаються роялті за використання торгового знака «Рудь», ліцензія на який належить мажоритарному акціонеру Групи. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 12,133 тисячі гривень та 12,701 тисяча гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років (*Примітка 9*). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відсутні.

Крім того, Група орендує у мажоритарного акціонера приміщення офісу в м. Київ. Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість Групи за такою орендою становила 413 тисяч гривень, в тому числі довгострокова частина 29 тисяч гривень, витрати за відсотками за 2019 рік становили 109 тисяч гривень.

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з іншими пов'язаними сторонами:

	2019		2018		
	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	60,677	273,950	58,129	232,600
Інші довгострокові зобов'язання	22	2,043	2,072	-	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	24	1,077	80,780	3,755	88,463
Інші короткострокова заборгованість	25	1,289	112,729	-	52,916
Дохід від реалізації	6	312,357	2,466,638	291,504	2,444,390
Придбані товари та матеріали	7	3,224	1,688,991	16,446	1,700,013
Адміністративні витрати	8	-	87,638	741	75,746
Витрати на збут	9	24,323	433,364	19,593	408,659

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками Групи, які володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над її діяльністю, здійснюваними прямо або побічно. Станом на 31 грудня 2019 року до складу ключового керуючого персоналу входило 12 осіб (2018: 13 осіб).

Загальна сума витрат на заробітну плату з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Групи була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 19,768 тисяч гривень та 22,438 тисячі гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно (*Примітка 8*).

28. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Групи отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Група щомісячно перераховує соціальні внески, передбачені українським законодавством. Група не має зобов'язань з виплати додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми з визначеним внеском.

29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів - Основними фінансовими інструментами Групи є торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Групи. Група має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2019 року представлені таким чином:

	Примітка	2019	2018
Фінансові активи			
<i>За амортизованою вартістю:</i>			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	273,950	232,600
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	37,516	11,502
Всього фінансових активів		311,466	244,102
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>			
Кредити банків	21	211,040	291,372
Інша довгострокова заборгованість	22	2,072	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	24	80,780	88,463
Інші поточні зобов'язання	25	90,514	32,440
Всього фінансових зобов'язань		384,406	445,106

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Групи, є кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу - Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Групою у строк, що може призвести до фінансових збитків у Групи.

Кредитний ризик Групи, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми, представлені у консолідованому звіті про фінансовий стан, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Групи на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлений наступним чином:

	2019	2018
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	273,950	232,600

Грошові кошти та їх еквіваленти	37,516	11,502
Всього	311,466	244,102

Група структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Групи.

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Групи станом на 31 грудня 2019 та 2018 років частка п'яти найбільших клієнтів Групи становила 35.5 % та 35.3 %, відповідно, із усієї суми залишку. Із цих клієнтів двоє із залишків було представлено пов'язаними сторонами - компаніями під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становив 22.1 % та 25.2 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 27*).

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Групи. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Групи контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Група активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Для Групи даний ризик не є суттєвим.

Валютний ризик - Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Групи негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Група здійснює певні операції в іноземних валютах. Група не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Групи намагається зменшити вплив такого ризику шляхом підтримання стабільного рівня монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Гривня/долар США	23.6862	27.6882
Гривня/євро	26.4220	31.7141

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

<i>Активи</i>	2019		2018	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їхні еквіваленти	8,303	24,481	1,103	1,358
Дебіторська заборгованість	10,538	-	5,330	-
Всього активів	18,841	24,481	6,433	1,358
<i>Зобов'язання</i>				
Торгова кредиторська заборгованість	7,656	-	7,509	-
Всього зобов'язань	7,656	24,481	7,509	-
Чиста позиція	11,185	24,481	(1,076)	1,358

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті.

валюти, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10.0% зростання у курсах обміну валют (2018: +10.0%). У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро:

	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2019 року	1,119	2,448
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2018 року	(108)	136

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Групи ретельним чином контролюється та управляється. Група використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Окрім того, керівництво Групи здійснює аналіз строків реалізації своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує їхню структуру та обсяги у відповідності до потреб ліквідності у звітному періоді.

Інформація про фінансові зобов'язання Групи за строками погашення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	<u>до 3 місяців</u>	<u>від 3 місяців до 1 року</u>	<u>понад 1 рік</u>	<u>Всього</u>
31 грудня 2019 року				
Кредити банків	86,962	146,171	-	233,133
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	2,550	2,550
Торгова кредиторська заборгованість	80,780	-	-	80,780
Інші поточні зобов'язання	50,698	42,500	-	93,198
Всього	218,440	188,671	2,550	409,661

	<u>до 3 місяців</u>	<u>від 3 місяців до 1 року</u>	<u>понад 1 рік</u>	<u>Всього</u>
31 грудня 2018 року				
Торгова кредиторська заборгованість	88,463	-	-	88,463
Інші поточні зобов'язання	32,440	-	-	32,440
Кредити банків	27,529	108,500	156,460	292,489
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	31,714	31,714
Всього	148,432	108,500	188,174	445,106

Управління капіталом – Група управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Група вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Групи складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків (*Примітка 21*) та елементи власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (*Примітка 20*).

Група здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Групи.

Чистий борг розраховується шляхом вирахування із кредитних зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан залишків грошових коштів та їх еквівалентів.

У 2019 році стратегія Групи полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	2019	2018
Зобов'язання за позиками	211,040	324,203
Грошові кошти та їх еквіваленти	(37,516)	(11,502)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	173,524	312,701
Всього власний капітал учасників	1,151,302	1,010,270
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	6.63	3.23

30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи Групи представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Групи, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Фінансові зобов'язання Групи представлені кредитами банків, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Групи оцінює їх справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Групи оцінює справедливу вартість позик на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Групи за справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2019 року:

**Оцінка справедливої вартості з
використанням**

	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)	Разом	Балансова вартість
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	273,950	-	273,950	273,950
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	37,516	-	37,516	37,516
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	211,040	-	211,040	211,040
Торгова кредиторська заборгованість	-	80,780	-	80,780	80,780
	-	88,812	-	88,812	88,812
Інші поточні зобов'язання					

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2018 року:

**Оцінка справедливої вартості з
використанням**

	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)	Разом	Балансова вартість
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	232,600	-	232,600	232,600
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	11,502	-	11,502	11,502
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	291,372	-	291,372	291,372
Інші довгострокові зобов'язання	-	31,714	-	31,714	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	-	88,463	-	88,463	88,463
	-	32,440	-	32,440	32,440
Інші поточні зобов'язання					

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В період після дати складання консолідованої фінансової звітності до дати її затвердження до випуску Група залучила додаткові кредити банків на суму 306,006 тисяч гривень та погасила кредитів на суму 147,305 тисяч гривень.

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу COVID-19, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 року, з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що суттєво впливають на діяльність Групи. Крім того, існує значний ризик того, що через розповсюдження хвороби, співробітники Групи наражаються на ризик захворювання та неможливості виконувати свої обов'язки деякий час.

Група прийняла ряд заходів з метою захисту співробітників, переведення на віддалений режим роботи деяких з них, вирішені логістичні питання по доставці співробітників до місць роботи транспортом Групи або орендним транспортом, розроблені маршрути і за кожним водієм закріплені працівники, яких доставляють та на виробничі майданчики. Відремонтовано весь транспорт Групи, що задіяний в ланцюжку безперервного постачання продуктів харчування до торговельних мереж міста та області, також закуплено додаткові одиниці нової техніки.

Група виконала плани виробництва та продажу продукції за перший квартал 2020 року, але у другому кварталі відбувається скорочення виробництва. На думку керівництва, за наявності кредитування банками та враховуючи те, що Група входить до переліку підприємств критичної інфраструктури м. Києва з питань постачання заморожених продуктів харчування з великим терміном зберігання, діяльність на період пандемії COVID-19 буде продовжено. За розрахунками керівництва Групи, за відсутності продаж у сегменті готельно-ресторанного бізнесу та значного зменшення продажу морозива, загального обсягу продажів буде достатньо для продовження ведення бізнесу та підтримання балансу доходів та витрат Групи на позитивному рівні.

На даний момент керівництво Групи вважає, що Група зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та консолідована фінансова звітність Групи не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Групи та неспроможність Групи та її контрагентів виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі.

Керівництво здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в Групі та в Україні в цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Групи, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Групи, а також приймати рішення про необхідність коригування даних консолідованої фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	20197074
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	вул. Андрія Фабра, буд. 4, м. Дніпро, 49000
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2868
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 0518, дата: 24.12.2014
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	<p>Ми звертаємо увагу на Примітку 1. "Загальна інформація" у окремій фінансовій звітності, що описує той факт що Компанія є материнським підприємством Групи компаній Акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" та його дочірніх підприємств (разом далі - "Група"), і що консолідована фінансова звітність Групи, підготовлена відповідно до МСФЗ, буде випущена окремо. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.</p> <p>Також ми звертаємо вашу увагу на Примітку 30 "Події після звітної дати" до окремої фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Компанії наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії.</p>

		<p>У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на окрему фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та на спроможність Компанії продовжувати діяльність в подальшому.</p> <p>У випадку суттєвих змін у діяльності Компанії, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних окремої фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.</p>
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 135/10А, дата: 22.09.2018
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 04.11.2019, дата закінчення: 14.04.2020
12	Дата аудиторського звіту	14.04.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	744 000,00
14	Текст аудиторського звіту	
<p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ та Власникам і Керівництву АТ "Житомирський маслозавод"</p> <p>Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності</p> <p>Думка</p> <p>Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерне Товариство "Житомирський маслозавод" (код ЄДРПОУ 00182863, місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4, телефон: (0412) 422-929, 422-905 (тут та надалі - "Компанія"), яка складається із:</p> <ul style="list-style-type: none"> - окремого балансу (окремого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року; - окремого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік; 		

- окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- окремого звіту про власний капітал за 2019 рік;
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1. "Загальна інформація" у окремій фінансовій звітності, що описує той факт що Компанія є материнським підприємством Групи компаній Акціонерне товариство "Житомирський маслозавод" та його дочірніх підприємств (разом далі - "Група"), і що консолідована фінансова звітність Групи, підготовлена відповідно до МСФЗ, буде випущена окремо. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Також ми звертаємо вашу увагу на Примітку 30 "Події після звітної дати" до окремої фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Компанії наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на окрему фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та на спроможність Компанії продовжувати діяльність в подальшому.

У випадку суттєвих змін у діяльності Компанії, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних окремої фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Викладені нижче питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

1. Застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (тут та надалі - "МСФЗ 9"), керівництво Компанії оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості покупців і замовників в зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, передбачає застосування значних суджень керівництвом, і сума резерву може бути значною.

Дивіться примітки 4, 28 та 29 до даної окремої фінансової звітності.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців і замовників, яку використовувало керівництво Компанії;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі коректності класифікації залишків дебіторської заборгованості покупців і замовників для їх подальшої колективної або індивідуальної оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців і замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;
- Ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках до окремої фінансової звітності, до вимог розкриття інформації МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2019 рік.
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік;

Наша думка щодо окремої фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія планує оприлюднити Звіт про управління за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання й

ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання окремої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є

неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо, за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ "БДО" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" згідно протоколу №100/1 від 16.09.2018 р. У розділі "Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

2. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії ТОВ "БДО" з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить п'ять років. Для ТОВ "БДО" це також другий рік проведення завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.

3. У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII.

4. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту окремої фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради, яка за відсутності Аудиторського комітету виконує його функції, від 13 квітня 2019 р.

5. Протягом 2019 року ТОВ "БДО" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з

обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився цією датою.

6. ТОВ "БДО" і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. ТОВ "БДО" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту, Бережного Віталія Валерійовича.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
та Власникам і Керівництву АТ "Житомирський маслозавод"**

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Акціонерне Товариство "Житомирський маслозавод" (код ЄДРПОУ 00182863, місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4, телефон: (0412) 422-929, 422-905 (тут та надалі - "Група"), яка складається із::

- консолідованого балансу (консолідованого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
- консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- консолідованого звіту про власний капітал за 2019 рік;
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Також ми звертаємо вашу увагу на Примітку 31 "Події після звітної дати" до консолідованої

фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Групи наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Групи.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальшій перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Групи та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на консолідовану фінансову звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та на спроможність Групи продовжувати діяльність в подальшому.

У випадку суттєвих змін у діяльності Групи, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Групи, керівництво Групи буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Групи, а також приймати рішення про необхідність коригування даних консолідованої фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Викладені нижче питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

1. Застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (тут та надалі - "МСФЗ 9") керівництво Групи оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожен звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості покупців і замовників в зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, передбачає застосування значних суджень керівництвом, і сума резерву може бути значною.

Дивіться примітки 4, 29 та 30 до даної консолідованої фінансової звітності.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців і замовників, яку використовувало керівництво Групи;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі коректності класифікації залишків дебіторської заборгованості покупців і замовників для їх подальшої колективної або індивідуальної оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців і замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;
- Ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках до консолідованої фінансової звітності, до вимог розкриття інформації МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2019 рік.

2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік;

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2019 рік

Група підготувала та планує оприлюднити Звіт про управління за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Група планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи .

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або

помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи, для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо, за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для

інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ "БДО" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" згідно протоколу №100/1 від 16.09.2018 р. У розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

2. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії ТОВ "БДО" з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить п'ять років. Для ТОВ "БДО" це також другий рік проведення завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.199 № 996-XIV.

3. У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII.

4. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради, яка за відсутності Аудиторського комітету виконує його функції, від 13 квітня 2019 р.

5. Протягом 2019 року ТОВ "БДО" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився цією датою.

6. ТОВ "БДО" і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. ТОВ "БДО" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту, Бережного Віталія Валерійовича.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівні особи Емітента, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента, стверджують про те, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність за 2019 рік, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

Від імені керівництва - Голова Правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Рудь Петро Володимирович та головний бухгалтер АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Самчук Марія Олександрівна.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
06.03.2019	06.03.2019	Відомості про проведення загальних зборів
26.03.2019	26.03.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
16.04.2019	16.04.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента