


**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
та дочірні підприємства**

**Консолідована фінансова звітність за рік,
який закінчився 31 грудня 2022 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗМІСТ

ЗМІСТ	
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ.....	
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	2
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	3
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	4
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК.....	5
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	6
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	6
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	8
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	10
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК ...	24
6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	25
7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	26
8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	26
9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	27
10. ІНШІ ДОХОДИ.....	27
11. ІНШІ ВИТРАТИ.....	27
12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	28
13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	29
14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	32
15. ЗАПАСИ	32
16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	33
18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ.....	34
19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	34
20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ.....	34
21. КРЕДИТИ БАНКІВ.....	35
22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	37
23. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	37
24. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	37
25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	38
26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	38
27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ	39
28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	40
29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	43
30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	44

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 Акціонерного Товариства «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 2022 року;
- консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- консолідованого звіту про власний капітал за 2022 рік;
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається на сторінках 2-45, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно 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 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 30 до цієї консолідованої фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, яке негативно впливає на діяльність Групи та наслідки якого є непередбачуваними.

Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 30, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо консолідованої думки щодо цих питань. Додатково до питання, зазначеного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур, що виконувались

1

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Основною діяльністю Групи є виробництво та оптова торгівля морозивом, маслом та іншими молочними виробами, дистрибуція заморожених овочів та фруктів та інші послуги. Розкриття інформації Групи про визнання доходів включені до облікової політики у Примітці 4, а також наведено розкриття доходів у Примітці 6 та пов'язаних витрат у Примітці 7.

Ми зосередилися на сфері повноти і своєчасності визнання виручки від основної діяльності, оскільки існує підвищений ризик через такі питання:

- відображення доходів та пов'язаних з цим витрат від виробничої діяльності,
- відображення доходів і витрат у рамках необхідного обліку для договорів з дистрибуції,
- визнання доходів та пов'язаних з цим витрат в тому періоді коли ці операції були проведені.

Дивіться примітки 4, 6, 7 до даної консолідованої фінансової звітності.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Отримали розуміння політики клієнта щодо визнання доходу та застосування вимог МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»
- Перевірили правильність викладу статті за МСФЗ.
- Порівнювали щомісячний дохід з витратами.
- Ми провели випадкове тестування.
- Ми випадковим чином перевірили періоди, близькі до дати складання фінансової звітності, для відображення документів (операцій), що відносяться до звітного періоду.
- Ми проаналізували формування доходів/витрат періоду в розрізі елементів.
- Перевірили внутрішньогрупові доходи та витрати.
- Ми проаналізували план бухгалтерських рахунків клієнта.
- Ми узгодили суму під заголовком Звіту про сукупний прибуток з сумою оборотів по рахунках бухгалтерського обліку, які відображені в даному пункті звіту за аналізований період.
- Додатково провели процедури пошуку шахрайства

Ключове питання аудиту

Опис аудиторських процедур, що виконувались

2

Розкриття подій після звітної дати

Від керівництва Групи вимагається визначити суттєві події після звітної дати та здійснити відповідні коригування у

Наші аудиторські процедури щодо відображення подій після звітної дати включали наступне:

консолідованій фінансовій звітності Групи, у разі, якщо такі події є коригуючими, або надати відповідні розкриття.

Керівництво Групи дійшло висновку, що повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України, що почалось 24 лютого 2022 року, не вплинуло на застосування принципу безперервності під час складання консолідованої фінансової звітності за 2022 рік та є не коригуючими подіями після звітного періоду і вимагають відповідного розкриття.

Враховуючи суттєвість впливу цих подій на Групу, ми визначили достатність та відповідність інформації, що наведена в Примітці 30 «Події після звітної дати», вимогам МСФЗ як суттєвий ризик для нашого аудиту. Відповідно, ми запланували додаткові процедури для перевірки тверджень керівництва, роботи системи внутрішнього контролю, повноти та достовірності інформації, що викладена у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Див. Примітку 30 до консолідованої фінансової звітності.

- Зустрічі, опитування та отримання детального аналізу ситуації від представників Групи;
- Проведення вибіркового інспектування основних засобів Групи;
- Звірка інформації в примітках з інформацією з бухгалтерської системи Групи;
- Перевірка загальнодоступної інформації та порівняння її, а також нашого загального розуміння ситуації, з розкриттями в примітках до консолідованої фінансової звітності;
- Перевірка тверджень керівництва, що містяться у розкритті про події після звітної дати, а саме прогнозів розвитку подій;
- Вивчення інших внутрішніх джерел інформації щодо можливих подій, що не були розкриті у т. ч. протоколів зборів Акціонерів, проміжної фінансової звітності Групи.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 30 до консолідованої фінансової звітності Групи.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV;

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи 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 2022 рік

Група планує підготувати й оприлюднити Звіт з управління за 2022 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом з управління, 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 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 додаткової фінансової інформації

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до консолідованої фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 46-53 (надалі - „Додаткові форми”), які наводяться для цілей подання консолідованого фінансового стану, консолідованих результатів діяльності, руху грошових коштів та змін у власному капіталі Групи у форматі, затвердженому Наказом „Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року та не є обов'язковою частиною консолідованої фінансової звітності з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно консолідованої фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту консолідованої фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою консолідованою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до консолідованої фінансової звітності у цілому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1 **Звітування 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:**

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою АТ «Житомирський маслозавод» згідно протоколу №20 від 21.02.2023 р. У розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Для ТОВ «БДО» це п'ятий 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 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, 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 консолідованої 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.
- 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 18 жовтня 2023 р..
- Протягом 2022 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився цією датою. 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 2022 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- 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.

2 **Звітування на виконання вимог Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР»**

Аудит консолідованої фінансової звітності Акціонерного Товариства «Житомирський маслозавод» було проведено відповідно до договору № 08/21A/8087 про надання аудиторських послуг від 14 грудня 2021 року в період з 14 липня 2023 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.1999 року № 996-XIV. Компанія не являється контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 20 у цій консолідованій фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії

Безпосередня материнська компанія та кінцева материнська компанія відсутні.

Дочірні компанії: Товариство з обмеженою відповідальністю „Торгова фірма «Рудь» (Частка власності 100%) та Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення» (Частка власності 49%), над якими Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю.

Звітування щодо звіту про корпоративне управління, як складової частини Звіту про управління

Компанія планує оприлюднити Звіт про управління за 2022 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.

Відповідальність за підготовку звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» несе управлінський персонал Компанії.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Створення Ревізійної комісії не передбачено статутом Компанії.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту, Бережного Віталія Валерійовича.

Начальник відділу аудиту

В. В. Бережний

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності: 101106

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 18 жовтня 2023 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20207074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому вище Звіті незалежного аудитора, на сторінках (I) – (VI), зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно консолідованої фінансової звітності акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група Житомирський маслозавод» або «Група»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за:


- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Групи;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Групи і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Групи;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Дана консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена керівництвом 18 жовтня 2023 року:

Від імені керівництва:


Рудь Петро Володимирович,
Голова правління





Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2022 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2022	2021
Дохід від реалізації	6	2,785,324	2,992,080
Собівартість реалізації	7	(1,867,098)	(2,259,237)
Валовий прибуток		918,226	732,843
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(86,475)	(95,547)
Витрати на збут	9	(466,937)	(499,038)
Інші доходи	10	67,858	10,951
Інші витрати	11	(67,957)	(16,711)
Фінансові доходи		7,159	23
Фінансові витрати		(74,359)	(50,640)
Прибуток до оподаткування		297,515	81,881
Витрати з податку на прибуток	12	(54,354)	(16,158)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік		243,161	65,723
Всього прибуток та сукупний дохід за рік, який належить:			
Акціонерам материнської компанії		243,161	65,723
Неконтрольним часткам володіння		-	-

Від імені керівництва:


 Рудь Петро Володимирович,
 Голова правління




 Ісакова Світлана Юріївна,
 Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2022 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2022	2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	993,214	1,030,178
Незавершене будівництво та капітальні інвестиції	14	41,811	85,232
Нематеріальні активи		22,492	25,651
Відстрочені податкові активи	12	16,154	3,820
Всього необоротних активів		1,073,671	1,144,881
Оборотні активи			
Запаси	15	362,415	409,006
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	341,471	442,336
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи	17	14,477	20,772
Податки до відшкодування та передплати в бюджет	18	9,419	32,400
Передплати з податку на прибуток		15,909	19,884
Грошові кошти та їхні еквіваленти	19	557,408	58,054
Всього оборотних активів		1,301,099	982,452
Всього активів		2,374,770	2,127,333
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Акціонерний капітал	20	5,341	5,341
Додатковий капітал	20	-	-
Нерозподілений прибуток	20	1,596,163	1,353,760
Власний капітал акціонерів материнської компанії		1,601,504	1,359,101
Неконтрольні частки володіння		128	128
Всього власного капіталу		1,601,632	1,359,229
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	21	-	10,815
Інші довгострокові зобов'язання	22	1,637	3,747
Всього довгострокових зобов'язань		1,637	14,562
Короткострокові зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	21	569,256	424,828
Торгова кредиторська заборгованість	23	92,277	191,562
Інша кредиторська заборгованість	24	103,830	134,585
Податки до сплати		6,138	2,567
Всього короткострокових зобов'язань		771,501	753,542
Всього власного капіталу та зобов'язань		2,374,770	2,127,333

Від імені керівництва:


Рудь Петро Володимирович,
Голова правління




Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2022 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ


(у тисячах українських гривень)

	Акціонерний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал акціонерів материнської компанії	Неконтрольні частки володіння	Всього власного капіталу
1 січня 2021 року	5,341	-	1,289,215	1,294,556	128	1,294,684
Виправлення помилок	-	-	(1,178)	(1,178)	-	(1,178)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік	-	-	65,723	65,723	-	65,723
Додаткові внески акціонерів	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2021 року	5,341	-	1,353,760	1,359,101	128	1,359,229
Виправлення помилок	-	-	(758)	(758)	-	(758)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік	-	-	243,161	243,161	-	243,161
Додаткові внески акціонерів	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2022 року	5,341	-	1, 596,163	1,601,504	128	1,601,632

Від імені керівництва:


 Рудь Петро Володимирович,
 Голова правління







 Ісакова Світлана Юріївна,
 Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2022 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК,
ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2022	2021
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ			
Прибуток до оподаткування		297,515	81,881
Коригування для узгодження прибутку до оподаткування та чистих грошових коштів, отриманих від операційної діяльності:			
Амортизаційні нарахування		166,162	161,300
Фінансові витрати, нетто		67,200	50,617
Зміна резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	11	43,322	(3,688)
Збиток від знецінення та списання запасів		7,984	2,421
Прибуток від вибуття основних засобів	10, 11	-	(46)
Списання кредиторської заборгованості	10	(13)	(263)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		582,170	292,222
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		57,543	(108,552)
Зміни передплат та інших оборотних активів (Збільшення)/зменшення запасів		5,537	(4,146)
Зміни податків до відшкодування та передоплат за податками та податків до сплати		38,607	(164,295)
Зміни торгової кредиторської заборгованості		22,981	(3,687)
Зміни авансів отриманих та іншої кредиторської заборгованості		(99,272)	63,412
		4,547	9,531
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		612,113	84,485
Податок на прибуток сплачений		(62,713)	(23,364)
Відсотки сплачені		(71,036)	(50,640)
Відсотки отримані		7,159	23
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		485,523	10,504
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ			
Придбання основних засобів та інші капітальні вкладення	13	(121,101)	(215,718)
Надходження від вибуття основних засобів		5,748	2,615
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(115,353)	(213,103)
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:			
Надходження банківських позик	21	414,774	999,634
Надходження іншого фінансування	21	-	15,000
Погашення банківських позик	21	(282,391)	(782,991)
Погашення іншого фінансування		-	-
Погашення заборгованості з оренди	21	(4,429)	(3,228)
Чисті грошові кошти, (використані в фінансовій діяльності)/отримані від фінансової діяльності		127,954	228,415
Чисті зміни грошових коштів та їхніх еквівалентів	19	498,124	25,816
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок року		52,328	26,512
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року	19	550,452	52,328
Від імені керівництва:			
			
Рудь Петро Володимирович, Голова правління			
	Ісакова Світлана Юріївна, Фінансовий директор		

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 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»).

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 2022 та 2021 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,093 особи та 1,209 осіб, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2022 та 2021 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 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 АТ «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.і

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Група здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липнєве коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червнєве підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один доллар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червнєве підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит – близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Вплив війни на поточну ситуацію в Групі та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 3.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

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

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.

Основа оцінки

Дана консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною 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, якщо не вказано інше. 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 2022 року та за рік, який закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 18 жовтня 2023 року.

Безперервність діяльності

В результаті повномасштабного російського військового вторгнення виникла суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Групи розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Група продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З самого початку військової агресії Група зосередилась на наступних ключових сферах: безпеці своїх співробітників, забезпечення збереження активів, безперебійному виконанні зобов'язань по договорам з клієнтами.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Виробничі активи Групи розташовані у м. Житомир, поза зоною бойових дій, вони не постраждали від ракетних ударів. Завод продовжував працювати практично без зупинок навіть у самі складні місяці війни. Але деякі інші активи Групи постраждали внаслідок бойових дій:

- внаслідок ракетного обстрілу, який відбувся 30.03.2022 р., завдано матеріальної шкоди об'єкту нерухомого майна, складського комплексу з офісними приміщеннями, розташованому в Києво-Святошинському районі. Згідно висновку експертів, сума завданої шкоди становить 1,063 тисячі гривень.

- внаслідок ракетного обстрілу, який викликав пошкодження електричних мереж у с. Колонщина Київської області було завдано матеріальної шкоди (збитків), що виникли в результаті зіпсування 90,4 т морозива та витрат на утилізацію зазначеної продукції. Згідно висновку експертів, збитки Групи склали 3,908 тисяч гривень.

- окрім зазначеного, існує велика вірогідність втрати холодильних камер, що фізично були розташовані в зоні бойових дій та на непідконтрольних територіях. Однак, наразі, точно встановити збитки з втрати даного обладнання не має можливості. Загальна балансова вартість таких морозильних камер на дату складання окремої фінансової звітності становить 23,771 тисяча гривень.

На даний момент Група продовжує виконувати свої зобов'язання роботодавця перед працівниками, мобілізаційні заходи не мали значного впливу на кількісний та якісний склад персоналу Групи і керівництво не очікує значного впливу в майбутньому. Група не проводила скорочення своїх працівників, заборгованість з оплати праці відсутня.

Група продовжує співпрацювати з основними постачальниками та покупцями. Дистриб'ютори із місцезнаходженням в зоні активних бойових дій та на тимчасово окупованих територіях, призупинили діяльність.

В жовтні 2022 року ворог почав наносити ракетні удари по енергетичній інфраструктурі країни. Для забезпечення діяльності виробничих ліній та інших підрозділів керівництвом Групи прийнято рішення про закупівлю трьох дизель-електрогенераторів, два з яких було отримано в грудні 2022 року.

Війна не мала значного впливу на фінансові результати Групи, зменшення виручка Групи за 2022 рік в порівнянні з 2021 роком становило 6.9 %, в основному завдяки зменшенню попиту на внутрішньому ринку, при цьому відбулося зростання експорту, прибуток за вказаний період становить 243,161 тисяча гривень (2021: 65,723 тисячі гривень).

Враховуючи показники діяльності дев'яти місяців, керівництво Групи скоригувало свої прогностичні плани на 2022 рік. Згідно базового сценарію, ріст виручки Групи в 2023 році буде становити не менше 20 % в порівнянні з результатами 2022 року. Перше півріччя 2023 року Група завершила з перевищенням планових показників.

Розглянувши події та умови, які спричинили суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності та враховуючи прогнози і очікування, керівництво Групи прийшло до висновку, що підготовка даної консолідованої фінансової звітності на основі безперервності є доречним тому 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 2022 р.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Група вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи..

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на консолідовану фінансову звітність Групи.:

- *Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»;*
- *Щорічні удосконалення МСФЗ (цикл 2018 - 2020 років)*
 - Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності;
 - Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань;
 - Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості.

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 звітностей 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» 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 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 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Група прийняла рішення використовувати справедливу 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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.

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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 Групи 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 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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 оподатковування), 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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).

Група не має фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю.

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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 активу.

Дебіторська заборгованість - Після первісної оцінки дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю з використанням ефективною 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 ефективною процентної ставки, 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.

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 ефективною відсотковою 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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.

Додатковий капітал

До складу додаткового капіталу Група включила додаткові вигоди, отримані у зв'язку з безвідсотковою позикою від акціонера материнської компанії.

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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.

Продаж готової продукції та товарів

Дохід від реалізації готової продукції та товарів визнається, коли Група реалізувала товар клієнту.

Група розглядає, чи є під час продажу 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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 відображатиме 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.

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.

Резерви - Резерви визнаються, коли Група 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. 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 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.

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:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається 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 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок» набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції — набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації про зворотній факторинг - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР — набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

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 відрізнятися 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 б*). Група 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 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*.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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 2022 та 2021 років, представлений таким чином:

	2022	2021
Дохід від реалізації готової продукції	1,887,527	2,114,691
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,620,582	1,698,608
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	148,138	177,217
Дохід від реалізації масла	68,132	90,965
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	30,179	135,984
Дохід від іншої реалізації	20,496	11,917
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	1,128,199	1,208,816
За вирахуванням витрат на стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(230,402)	(331,427)
Всього	2,785,324	2,992,080

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 32,3 % та 30,3 % від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 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 336,003 тисячі гривень (12,1%) та 356,909 тисяч гривень (11,9%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років (Примітка 26).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена таким чином:

	2022	2021
Сировина та матеріали	731,668	974,469
Пакувальні та інші матеріали	169,000	174,976
Витрати на оплату праці	101,464	115,829
Амортизаційні витрати	72,630	70,565
Газ та електроенергія	54,279	44,010
Ремонтні роботи	3,209	7,348
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	35,579	42,042
Собівартість реалізації готової продукції	1,167,829	1,429,239
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	699,269	829,998
Всього	1,867,098	2,259,237

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних сторін в сумі 26,688 тисяч гривень та 40,465 тисяч гривень, відповідно (*Примітка 26*).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на оплату праці	55,009	64,538
Амортизаційні витрати	8,816	8,175
Оренда та комунальні послуги	4,625	4,792
Професійні послуги	2,267	4,930
Витрати на охорону	3,437	3,217
Податки та збори	1,843	1,446
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали	2,424	1,469
Банківське обслуговування	3,309	1,690
Ремонтні роботи	1,173	1,037
Витрати пов'язані зі страхуванням	1,222	642
Матеріали використані в операційній діяльності	706	644
Інші витрати	1,644	2,967
Всього	86,475	95,547

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 20,582 тисячі гривень та 22,121 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, відповідно (*Примітка 26*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на оплату праці	117,419	157,797
Транспортні витрати	114,991	82,939
Амортизаційні витрати	84,716	82,560
Оренда та комунальні послуги	73,224	72,107
Витрати на маркетинг та рекламу	18,346	55,260
Матеріали використані в операційній діяльності	30,446	23,641
Ремонтні роботи	5,990	5,799
Інші витрати	21,805	18,935
Всього	466,937	499,038

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 41,785 тисяч гривень та 43,280 тисяч гривень (*Примітка 26*).

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлені таким чином:

	2022	2021
Дохід від курсових різниць	57,311	-
Прибуток від продажу запасів та необоротних активів	2,480	244
Дохід від операційної оренди активів	1,411	1,753
Дохід від списання кредиторської заборгованості	13	327
Зміни резерву очікуваних кредитних збитків	-	3,687
Інші доходи від звичайної діяльності	6,643	4,940
Всього	67,858	10,951

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлені таким чином:

	2022	2021
Зміни резерву очікуваних кредитних збитків	43,322	-
Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді	7,967	-
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти	658	472
Сплачені штрафи і пені	455	2,886
Збиток від курсових різниць	-	2,216
Збиток від вибуття необоротних активів	-	198
Інші витрати звичайної діяльності	15,555	10,939
Всього	67,957	16,711

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	66,688	15,742
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(12,334)	416
Витрати з податку на прибуток	54,354	16,158

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, розраховувався за ставкою у розмірі 18% (2021: 18%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань (18%).

Узгодження податкових відрахувань за роки які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлене таким чином:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	297,515	82,360
Теоретичний податок за встановленою ставкою 18%	53,553	14,825
Податковий вплив:		
Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподатковуваного прибутку	801	1,333
Витрати з податку на прибуток	54,354	16,158
Ефективна ставка податку на прибуток	18,3%	19,6%

Станом на 31 грудня 2022 сума передплаченого податку на прибуток Групи становила 15,909 тисяч гривень (2021: 19,884 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2022	2021
Відстрочені податкові активи які виникають від:		
Основних засобів	6,935	3,638
Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості	8,140	420
Оцінки запасів	1,907	590
Іншого	98	98
Всього відстрочених податкових активів	17,080	4,746
Відстрочені податкові зобов'язання які виникають від:		
Доходів майбутніх періодів	(926)	(926)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(926)	(926)
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	16,154	3,820

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Чисті відстрочені податкові активи/зобов'язання у консолідованому звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

	2022	2021
Відстрочені податкові активи	16,154	3,820
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
	16,154	3,820

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022	2021
Станом на 1 січня	3,820	4,236
Віднесено до прибутку/(збитку) консолідованого звіту про сукупний дохід	12,334	(416)
Станом на 31 грудня	16,154	3,820

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація щодо складу статті «Основні засоби» станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	2022	2021
Основні засоби	987,293	1,024,937
Активи з права користування	5,921	5,241
Всього	993,214	1,030,178

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Станом на 1 січня 2021 року	8,978	484,296	1,145,073	86,048	16,483	1,740,878
Надходження	-	-	-	-	705	705
Переведення з незавершеного будівництва	-	22,538	172,759	41,747	2,743	239,787
Вибуття	-	(43)	(51,194)	(11,967)	(3,912)	(67,116)
Станом на 31 грудня 2021 року	8,978	506,791	1,266,638	115,828	16,019	1,914,254
Переміщення	-	-	-	-	41	41
Переведення з незавершеного будівництва	113	24,690	68,151	31,125	2,938	127,017
Вибуття	-	-	(3,927)	(10,261)	(1,095)	(15,283)
Станом на 31 грудня 2022 року	9,091	531,481	1,330,862	136,692	17,903	2,026,029
Накопичена амортизація						
Станом на 1 січня 2021 року	-	83,069	666,799	31,400	8,869	790,137
Амортизація	-	19,844	122,708	12,944	3,204	158,700
Вибуття	-	(43)	(49,077)	(6,514)	(3,886)	(59,520)
Станом на 31 грудня 2021 року	-	102,870	740,430	37,830	8,187	889,317
Амортизація	-	20,706	121,530	15,239	2,794	160,269
Вибуття	-	-	(3,805)	(5,991)	(1,054)	(10,850)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	123,576	858,155	47,078	9,927	1,038,736
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2020р.	8,978	401,227	478,274	54,648	7,614	950,741
Станом на 31 грудня 2021р.	8,978	403,921	526,208	77,998	7,832	1,024,937
Станом на 31 грудня 2022р.	9,091	407,905	472,707	89,614	7,976	987,293

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років основні засоби загальною первісною вартістю 366,719 тисяч гривень. та 290,000 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик (Примітка 21):

Група основних засобів	Балансова вартість	
	2022	2021
Земля	7,019	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	236,316	230,231
Машини та обладнання	196,371	211,668
Транспортні засоби	20,543	26,668
Всього	460,249	474,373

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Група має договори оренди автомобілів (строк до п'яти років), двох земельних ділянок (строк до дванадцяти років) та приміщень. Інформація щодо активів з права користування за 2022 та 2021 роки представлена таким чином:

	Земельні ділянки	Легкові автомобілі	Приміщення	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2021 року	1,871	3,643	670	6,184
Надходження	-	1,705	1,436	3,141
Вибуття	-	(363)	(670)	(1,033)
На 31 грудня 2021 року	1,871	4,985	1,436	8,292
Надходження	162	-	4,160	4,322
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	2,033	4,985	5,596	12,614
Накопичений знос				
На 1 січня 2021 року	217	1,158	670	2,045
Нарахований знос	210	1,451	459	2,120
Вибуття	-	(444)	(670)	(1,114)
На 31 грудня 2021 року	427	2,165	459	3,051
Нарахований знос	235	1,437	1,970	3,642
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	662	3,602	2,429	6,693
Чиста вартість на 1 січня 2021 року	1,654	2,485	-	4,139
Чиста вартість на 31 грудня 2021 року	1,444	2,820	977	5,241
Чиста вартість на 31 грудня 2022 року	1,371	1,383	3,167	5,921

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

	2022	2021
Довгострокова частина зобов'язань з оренди (Примітка 22)	1,637	3,747
Поточна частина зобов'язань з оренди (Примітка 24)	5,256	2,689
Всього зобов'язань з оренди	6,893	6,436

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

	2022	2021
від 1 до 3 місяців	1,549	727
від 3 до 12 місяців	4,269	2,180
більше 12 місяців	2,900	6,264
	8,718	9,171

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2022 та 2021 роки наведена у Примітці 21.

Витрати за договорами оренди за 2022 та 2021 роки наведена таким чином:

	2022	2021
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	1,083	1,067
Нарахований знос за рік	3,642	2,120
Витрати за короткостроковою орендою, включених до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат	5,768	9,619

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про капітальні вкладення компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 1 січня 2021 р.	8,319	98,246	11,897	28,162	146,624
Надходження	28,184	178,709	8,111	9,236	224,240
Рекласифікація	3,944	(3,944)	-	-	-
Переведення та монтаж	(21,596)	(218,2112)	(17,662)	(28,162)	(285,632)
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	18,851	54,799	2,346	9,236	85,232
Надходження	6,478	84,556	1,234	1,087	93,355
Рекласифікація	10,344	(10,344)	-	-	-
Переведення та монтаж	(24,642)	(102,375)	(523)	(9,236)	(136,776)
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	11,031	26,636	3,057	1,087	41,811

15. ЗАПАСИ

Інформація про запаси за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022	2021
Готова продукція	86,361	133,860
Сировина та матеріали	124,856	112,958
Товари для перепродажу	69,612	92,191
Пакувальні матеріали	51,126	43,994
Запасні частини та приладдя	13,278	15,552
Інші запаси	17,182	10,451
Всього	362,415	409,006

У 2022 році були визнані збитки від списання запасів до чистої вартості реалізації на суму 7,984 тисяча гривень (2021: 2,421 тисяча гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року запаси балансовою вартістю 145,104 тисячі гривень (2021: 65,004 тисячі гривень) були передані у заставу за кредитами (Примітка 21).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2022	2021
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	341,477	395,782
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 26)	40,589	40,980
Інша дебіторська заборгованість	3,670	7,465
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(44,265)	(1,891)
Всього	341 471	442,336

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 51 день та 47 днів, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	2022	2021
До 1 місяця	129,913	177,483
Від одного до трьох місяців	155,320	150,468
Від трьох до шести місяців	55,018	96,163
Від шести до дванадцяти місяців	9,971	18,880
Більше одного року	36,568	1,233
Всього	386,790	444,227
Середня ставка резервування	11,4%	0,3%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгіву та іншу дебіторську заборгованість за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена таким чином:

	2022	2021
Станом на 1 січня	1,891	5,499
Збитки/(прибутки) від знецінення дебіторської заборгованості	42,374	(2,964)
Списано заборгованості за рахунок резерву	-	-
Повернені суми	=	(644)
Станом на 31 грудня	44,265	1,891

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	2022	2021
Передоплати постачальникам	9,761	19,459
Витрати майбутніх періодів	1,034	1,288
Інші поточні активи	3,682	25
Всього	14,477	20,772

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років переоплати по розрахункам з бюджетом були представлені таким чином:

	2022	2021
Податок на додану вартість	8,020	32,357
Передоплати за іншими податками	1,399	43
Всього	9,419	32,400

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	2022	2021
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	276,675	7,382
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	280,733	50,672
Всього	557,408	58,054

Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів:

	2022	2021
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	276,675	7,382
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	280,733	50,672
Банківські овердрафти	(6,956)	(5,726)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	550,452	52,328

20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років представлені таким чином:

Акціонер	2022	2021
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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

21. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові кредити, отримані Групою від українських банків станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

Вид кредиту	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2022	2021	2022	2021
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	-	-	-	-
	Євро	-	2,95%	-	10,815
Всього кредитів				-	10,815

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2022	2021	2022	2021
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,0%-19,5%	10,5%-11,5%	548,677	419,102
Поточна частина довгострокової кредитної лінії	Євро	5,01%	2,95%	13,623	-
Овердрафти	Гривні	-	-	6,956	5,726
Всього короткострокових позик				569,256	424,828

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2022	2021
До сплати протягом 3-х місяців	184,956	343,982
До сплати від 3 до 12 місяців	384,300	80,846
До сплати від 1 року до 5 років	-	10,815
Всього кредити до сплати	569,256	435,643

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками (за виключенням довгострокового кредиту в євро зі ставкою EURIBOR+3.5%) 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. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія виконує умови щодо кредитних ковенантів.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 460,249 тисяч гривень та 474,373 тисячі гривень, відповідно (Примітка 13). Інформація щодо запасів, які виступають у якості забезпечення за кредитами, наведена у *Примітці 15*.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2022 рік представлені таким чином:

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 24)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2022 року	10,815	419,102	3,747	60,189	493,853
Рух грошових коштів:					
Надходження	-	414,774	-	-	414,774
Погашення	-	(282,391)	-	(4,429)	(286,820)
Негрошові потоки:					
Надходження/ вибуття оренди	-	-	4,323	(520)	3,803
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(10,815)	10,815	(6,433)	6,433	-
Нарахування відсотків	-	-	-	1,083	1,083
Залишок на 31 грудня 2022 року	-	562,300	1,637	62,756	626,693

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2021 рік представлені таким чином:

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 24)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2021 року	22,661	190,613	3,613	44,822	261,709
Рух грошових коштів:					
Надходження	-	999,634	-	15,000	1,014,634
Погашення	-	(782,991)	-	(3,228)	(786,219)
Негрошові потоки:					
Надходження/ вибуття оренди	-	-	3,141	(479)	2,662
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(11,846)	11,846	(3,007)	3,007	-
Нарахування відсотків	-	-	-	1,067	1,067
Залишок на 31 грудня 2021 року	10,815	419,102	3,747	60,189	493,853

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років не включає банківські овердрафти на суму 6,956 тисяч гривень та 5,726 тисяч гривень, відповідно, які у консолідованому звіті про рух грошових коштів були включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 19).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	2022	2021
Зобов'язання з оренди	6,893	6,436
	6,893	6,436
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди (Примітка 24)	(5,256)	(2,689)
Всього інші довгострокові зобов'язання	1,637	3,747

Інформація щодо зобов'язань з оренди та витрат за договорами оренди наведена у *Примітках 13 та 22*.

23. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2022	2021
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	73,613	152,730
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	14,102	35,077
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами	4,562	3,755
	92,277	191,562

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2022 році становив 28 днів (2021: 26 днів).

24. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2022	2021
Заборгованість за позиками Акціонера (1)	57,500	57,500
Заборгованість за основні засоби	9,620	42,355
Резерв під невикористані відпустки	12,885	14,457
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	6,155	6,282
Зобов'язання з оренди (Примітка 22)	5,256	2,689
Аванси отримані	590	149
Інша кредиторська заборгованість	11,824	11,153
Всього	103,830	134,585

- (1) Компанія у 2020 році взяла короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень. У 2021 році дочірня компанія взяла короткострокову позику у акціонера на суму 15,000 тисяч гривень. В подальшому позики продовжувалися на строк до одного року.

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 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 2022 та 2021 років, Група уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Група не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

26. 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 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

Група у 2020 році взяла короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень. У 2021 році взяла ще одну короткострокову позику у акціонера на суму 15,000 тисяч гривень (*Примітка 24*). В подальшому позики продовжувалися на строк до одного року.

Крім того, Група орендувала у мажоритарного акціонера приміщення офісу в м. Київ, строк договору оренди якого закінчується 31 грудня 2023 року, вартість оренди становить 45 тисяч гривень на місяць.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з іншими пов'язаними сторонами:

	2022		2021		
	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	40,589	341,471	40,980	442,336
Інші довгострокові зобов'язання	22	1,637	1,637	1,747	3,747
Торгова кредиторська заборгованість	23	4,562	92,277	3,755	191,562
Інші короткострокова заборгованість	24	9,620	103,830	2,303	134,585
Дохід від реалізації	6	336,003	2,785,324	356,909	2,992,080
Придбані товари та матеріали	7	26,688	1,867,098	40,465	2,259,237
Витрати на збут	9	41,785	466,937	43,280	499,038

Ключовий управлінський 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 2022 року до складу ключового управлінського персоналу входило 13 осіб (2021: 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 20,582 тисячі гривень та 22,121 тисяча гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, відповідно (Примітка 8).

27. 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.

28. 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 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	Примітка	2022	2021
Фінансові активи			
<i>За амортизованою вартістю:</i>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	341,471	442,336
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	557,408	58,054
Всього фінансових активів		898,879	500,390
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>			
Кредити банків	21	569,256	435,643
Інша довгострокова заборгованість	22	1,637	3,747
Торгова кредиторська заборгованість	23	92,277	191,562
Інші поточні зобов'язання	24	84,200	113,697
Всього фінансових зобов'язань		747,370	744,649

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 2022 та 2021 років представлений наступним чином:

	2022	2021
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	341,471	442,336
Грошові кошти та їх еквіваленти	557,408	58,054
Всього	898,879	500,390

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 2022 та 2021 років частка п'яти найбільших клієнтів Групи становила 32.8 % та 30.8 %, відповідно, від усієї суми залишку. Заборгованість двох контрагентів, пов'язаних сторін Групи, станом на 31 грудня 2022 та 2021 років становить 11.9 % та 9.3 % від усієї суми дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 26*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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. Кредитні угоди в більшості випадків включають фіксовану процентну ставку, тому для Компанії даний ризик не є суттєвим. У разі збільшення/зменшення відсоткової ставки на 100 базисних пунктів за кредитами з плаваючими ставками, процентні витрати збільшилися/зменшилися б на 136 тисяч гривень (2021: 108 тисяч гривень), якщо інші умови залишилися б незмінними.

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 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Гривня/долар США	36.57	27.28
Гривня/євро	38.95	30.92

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	2022		2021	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Активи				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	105,477	175,256	27,172	23,500
Дебіторська заборгованість	59,448	19,005	31,099	6,701
Всього активів	164,925	194,261	58,271	30,201
Зобов'язання				
Кредити банків	-	13,623	-	10,815
Торгова кредиторська заборгованість	3,274	9,995	4,570	34,470
Всього зобов'язань	3,274	23,618	4,570	45,285
Чиста позиція	161,651	170,643	53,701	(15,084)

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 +10.0% зростання у курсах обміну валют (2021: +10.0%). 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 2022 року	16,165	17,064
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2021 року	5,370	(1,508)

Посилення української гривні по відношенню до долара США та Євро буде мати такий же числовий ефект, тільки з протилежним знаком.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

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 2022 та 2021 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2022 року				
Кредити банків	201,780	393,439	-	595,219
Зобов'язання з оренди	1,083	3,642	5,768	10,493
Торгова кредиторська заборгованість	92,277	-	-	92,277
Інші поточні зобов'язання	78,944	-	-	78,944
Всього	374,084	397,081	5,768	776,933

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2021 року				
Кредити банків	380,015	57,728	11,409	449,152
Зобов'язання з оренди	727	2,180	6,264	9,171
Торгова кредиторська заборгованість	191,562	-	-	191,562
Інші поточні зобов'язання	71,197	42,500	-	113,697
Всього	643,501	102,408	17,673	763,582

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 2022 та 2021 роках 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:

	2022	2021
Зобов'язання за позиками (дивись <i>Примітки 21 та 24</i>)	626,756	493,143
Грошові кошти та їх еквіваленти	(557,408)	(58,054)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	69,348	435,089
Всього власний капітал учасників	1,601,632	1,359,707
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	23.1	3.1

29. 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 2022 та 2021 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 справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 справедливую вартість позик на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-		341,471	341,471	341,471
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	557,408	-	557,408	557,408
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	569,256	-	569,256	569,256
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	92,277	92,277	92,277
Інші поточні зобов'язання	-	-	84,200	84,200	84,200

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2021 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-		442,336	442,336	442,336
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	58,054	-	58,054	58,054
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	435,643	-	435,643	435,643
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	191,562	191,562	191,562
Інші поточні зобов'язання	-	-	113,697	113,697	113,697

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Військове вторгнення в Україну

Як зазначено у *Примітці 2*, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. За прогнозами НБУ, у 2023 році інфляція сповільниться до 10.6%, а в наступні роки – повернеться до однознакового рівня.

З огляду на швидке відновлення енергетичної системи, а також м'яку фіскальну політику прогноз економічного зростання у 2023 році поліпшено з 0.3% до 2.9%. За реалізації припущень про безпекову ситуацію суттєвих дефіцитів електроенергії надалі не передбачається, за винятком локальних та ситуативних дефіцитів у другому півріччі. Водночас збільшення видатків бюджету на тлі значних обсягів міжнародної фінансової допомоги підтримає економічну активність та споживання.

Зниження безпекових ризиків із наступного року сприятиме прискоренню економічного зростання – до 3.5% у 2024 році. Так, деокупація територій і повноцінне відкриття чорноморських портів дадуть змогу поступово збільшити промислове виробництво та наростити врожаї. Крім того, очікується розширення внутрішнього попиту завдяки поверненню частини вимушених мігрантів.

Загалом у цьому році обсяг надходжень від міжнародних партнерів може перевищити 42 млрд дол. США. Надходження від партнерів сприятимуть зростанню міжнародних резервів до близько 35 млрд дол. США станом на кінець року

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Ураховуючи невизначеність, пов'язану з війною, а також суттєві видатки державного бюджету, збереження курсової стійкості на тлі планів з валютної лібералізації потребуватиме забезпечення високої привабливості заощаджень у гривні. З огляду на це облікова ставка, яка утримувалася на рівні 25%, була знижена до 22% та передбачається подальше зниження в IV кварталі 2023 року.

Ключовим ризиком для цих прогнозів залишається триваліший термін та інтенсивність війни. Основним припущенням прогнозу, як і раніше, є суттєве зниження безпекових ризиків з початку 2024 року. Триваліший термін воєнних дій може загальмувати економічне відновлення та погіршити інфляційні та курсові очікування. Це створюватиме додаткові виклики для економіки та фінансів.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Групи в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Групи і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02.2013 РОКУ**

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
 Територія: Житомирська
 Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: виробництво морозива
 Середня кількість працівників: 1,093
 Адреса, телефон: м. Житомир вул. І. Гонти, 4
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку
 Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2023	01	01
00182863		
1810136600		
234		
10,52		

V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
На 31 грудня 2022 р.**


Форма N 1-к Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	5	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	25 651	22 492
первісна вартість	1001	33 406	33 916
накопичена амортизація	1002	(7 755)	(11 424)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	75 995	40 724
Основні засоби	1010	1 030 178	993 214
первісна вартість	1011	1 922 546	2 038 643
знос	1012	(892 368)	(1 045 429)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	3 820	16 154
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Інші необоротні активи	1090	9 237	1 087
Усього за розділом I	1095	1 144 881	1 073 671
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	409 006	362 415
Виробничі запаси	1101	182 954	206 441
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	168 016	86 361
Товари	1104	58 036	69 613
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	434 872	337 801
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	19 459	9 761
з бюджетом	1135	52 284	25 328
у тому числі з податку на прибуток	1136	19 884	15 909
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 464	3 670
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	58 054	-
Готівка	1166	36	47
Рахунки в банках	1167	58 018	557 361
Витрати майбутніх періодів	1170	1 289	1 034
Інші оборотні активи	1190	24	3 682
Усього за розділом II	1195	982 452	1 301 099
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 127 333	2 374 770

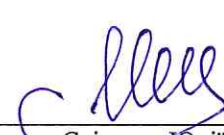
**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	5	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5 341	5 341
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 353 760	1 596 163
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	128	128
Усього за розділом I	1495	1 359 229	1 601 632
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	10 815	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 747	1 637
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	14 562	1 637
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	424 828	569 256
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	191 562	92 277
розрахунками з бюджетом	1620	2 567	6 138
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 001	1 085
розрахунками з оплати праці	1630	5 281	5 069
за одержаними авансами	1635	149	589
Поточні забезпечення	1660	14 457	12 886
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	113 697	84 201
Усього за розділом III	1695	753 542	771 501
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними	1700	-	-
Баланс	1900	2 127 333	2 374 770

Від імені керівництва:


Рудь Петро Володимирович,
Голова правління




Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02.2013 РОКУ

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00182863		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2022 рік

Форма № 2-к

Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 785 324	2 992 080
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 867 098)	(2 259 237)
Валовий:			
прибуток	2090	918 226	732 843
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	67 858	10 453
Адміністративні витрати	2130	(86 475)	(95 547)
Витрати на збут	2150	(466 937)	(499 038)
Інші операційні витрати	2180	(67 786)	(16 517)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	364 886	132 194
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7 159	23
Інші доходи	2240	-	498
Фінансові витрати	2250	(74 359)	(50 640)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(171)	(194)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	297 515	81 881
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(54 354)	(16 158)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	243 161	65 723
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	243 161	65 723
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	243 161	65 723
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	243 161	65 723
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	952 438	1 052 408
Витрати на оплату праці	2505	227 936	284 055
Відрахування на соціальні заходи	2510	44 718	55 381
Амортизація	2515	165 483	155 739
Інші операційні витрати	2520	398 623	398 018
Разом	2550	1 789 198	1 945 601

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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, гривень	2610	8.73	2.36
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2615	8.73	2.36
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва:

Рудь Петро Володимирович,
Голова правління



Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02.2013 РОКУ**

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00182863		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2022 рік**

Форма № 3-кн Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	297 515	-	81 881	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	166 162	X	161 300	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	51 293	-	-	1 529
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	67 200	-	50 571	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	124 668	-	-	280 681
Зменшення (збільшення) запасів	3551	38 607	-	-	164 295
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	57 543	-	-	108 553
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	28 518	-	-	7 833
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	94 725	72 943	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561	-	99 272	63 412	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	3 571	-	446	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3577	976	-	9 085	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	612 113	-	84 485	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	62 713	X	23 364
Сплачені відсотки	3583	X	71 036	X	50 640
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	478 364	-	10 481	-

**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА**

1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	5 748	X	2 615	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	7 159	X	23	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	121 101	X	215 718
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	108 194	-	213 080
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	414 774	X	999 634	X
Інші надходження	3340	-	X	15 000	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	282 391	X	782 991
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	4 429	X	3 228
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	127 954	-	228 415	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	498 124	-	25 816	-
Залишок коштів на початок року	3405	58 054	5 726	48 716	22 204
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	557 408	6 956	58 054	5 726

Від імені керівництва:


Рудь Петро Володимирович,
Голова правління


Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02.2013 РОКУ**

**Консолідований звіт про власний капітал
За 2022 рік**

Форма № 4-к Код за ДКУД 1901011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії										Неконтр-ольована частка	Разом
		заресстрований капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Залишок на початок року	4000	5 341	-	-	-	1 353 760	-	-	1 359 101	128	1 359 229		
Коригування:													
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(758)	-	-	(758)	-	(758)		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок	4095	5 341	-	-	-	1 353 002	-	-	1 358 343	128	1 358 471		
Чистий прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	243 161	-	-	243 161	-	243 161		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:													
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Стрямування прибутку до заресстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески учасників:													
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу:													
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	243 161	-	-	243 161	-	243 161		
Залишок на кінець року	4300	5 341	-	-	-	1 596 163	-	-	1 601 504	128	1 601 632		



St. Petrov
Рудь Петро Володимирович,
Голова правління

S. Isakova

Ісакова Світлана Юрївна,
Фінансовий директор

Консолідований звіт про власний капітал
За 2021 рік

Форма № 4-к Код за ДКУД 1901011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії										Неконтр-ольована частка	Разом
		заресстрований капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Залишок на початок року	4000	5 341	-	-	-	1 289 215	-	-	1 294 556	128	1 294 684		
Коригування:													
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 178)	-	-	(1 178)	-	(1 178)		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок	4095	5 341	-	-	-	1 288 037	-	-	1 293 378	128	1 293 506		
Чистий прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	65 723	-	-	65 723	-	65 723		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:													
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Спрямування прибутку до заресстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески учасників:													
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу:													
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом змін у капіталі	4295	4295	-	-	-	65 723	-	-	65 723	-	65 723		
Залишок на кінець року	4300	5 341	-	-	-	1 353 760	-	-	1 359 101	128	1 359 229		



St. Petrov
Рудь Петро Володимирович,
Голова правління

S. Isakova
Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор