


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

**Консолідована фінансова звітність за рік,
який закінчився 31 грудня 2021 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ.....(I) - (VI) | |
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 1 |
| КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ | |
| 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 | 7 |
| 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 9 |
| 5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК | 21 |
| 6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ..... | 24 |
| 7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ | 25 |
| 8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ | 25 |
| 9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ | 26 |
| 10. ІНШІ ДОХОДИ..... | 26 |
| 11. ІНШІ ВИТРАТИ | 26 |
| 12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК..... | 27 |
| 13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ | 28 |
| 14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ | 31 |
| 15. ЗАПАСИ..... | 31 |
| 16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ | 31 |
| 17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ..... | 32 |
| 18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ | 33 |
| 19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ | 33 |
| 20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ..... | 33 |
| 21. КРЕДИТИ БАНКІВ | 34 |
| 22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | 36 |
| 23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ..... | 36 |
| 24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ | 36 |
| 25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ..... | 37 |
| 26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ..... | 37 |
| 27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ..... | 37 |
| 28. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ..... | 38 |
| 29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ..... | 39 |
| 30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ | 42 |
| 31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ | 43 |
| ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ | 45 |



www.bdo.com.ua

Тел.: +38 044 393 26 87
Факс: +38 044 393 26 91
E-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс: +38 056 370 30 45
E-mail: office@bdo.com.ua

ТОВ «БДО»

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх
м. Київ
Україна, 02121

вул. Андрія Фабра, 4
м. Дніпро
Україна, 49000

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 2021 року;
- консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- консолідованого звіту про власний капітал за 2021 рік;
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається на сторінках 2-42, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 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 31 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 31, 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 розглядалися 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 описане 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.

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.

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

- 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 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 2021 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 31 «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

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

- 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 31 до консолідованої фінансової звітності Групи.

примітках до консолідованої фінансової звітності.

Див. Примітку 31 до консолідованої фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 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 2021 рік

Група планує підготувати й оприлюднити Звіт з управління за 2021 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 45-52 (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 згідно 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 №19 від 11.11.2021 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 четвертий 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 3 лютого 2023 р.
- Протягом 2021 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 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 2021 року та у період з 1 січня 2021 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 грудня 2021 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 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 2021 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, 03 лютого 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-audytorskoi-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 2021 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 2021 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року, була затверджена керівництвом 3 лютого 2023 року:

Від імені керівництва:


Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор


Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2021 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

| | Примітки | 2021 | 2020 |
|--|----------|----------------|----------------|
| Дохід від реалізації | 6 | 2,992,080 | 2,603,192 |
| Собівартість реалізації | 7 | (2,259,237) | (1,877,101) |
| Валовий прибуток | | 732,843 | 726,091 |
| Загальногосподарські та адміністративні витрати | 8 | (95,547) | (79,717) |
| Витрати на збут | 9 | (499,038) | (413,204) |
| Інші доходи | 10 | 10,951 | 11,094 |
| Інші витрати | 11 | (16,711) | (16,406) |
| Фінансові доходи | | 23 | 35 |
| Фінансові витрати | | (50,640) | (46,753) |
| Прибуток до оподаткування | | 81,881 | 181,140 |
| Витрати з податку на прибуток | 12 | (16,158) | (33,583) |
| Чистий прибуток та сукупний дохід за рік | | 65,723 | 147,557 |
| Всього прибуток та сукупний дохід за рік, який належить: | | | |
| Акціонерам материнської компанії | | 65,723 | 147,557 |
| Неконтрольним часткам володіння | | - | - |

Від імені керівництва.

Вівсик Сергій Анатолійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

| | Примітки | 2021 | 2020 |
|---|----------|------------------|------------------|
| АКТИВИ | | | |
| <i>Необоротні активи</i> | | | |
| Основні засоби | 13 | 1,030,178 | 954,880 |
| Незавершене будівництво та капітальні інвестиції | 14 | 85,232 | 146,624 |
| Нематеріальні активи | | 25,651 | 10,417 |
| Відстрочені податкові активи | 12 | 3,820 | 4,236 |
| Всього необоротних активів | | 1,144,881 | 1,116,157 |
| <i>Оборотні активи</i> | | | |
| Запаси | 15 | 409,006 | 247,132 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 16 | 442,336 | 330,096 |
| Передоплати постачальникам та інші оборотні активи | 17 | 20,772 | 17,804 |
| Податки до відшкодування та передплати в бюджет | 18 | 32,400 | 28,713 |
| Передплати з податку на прибуток | | 19,884 | 12,262 |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти | 19 | 58,054 | 48,716 |
| Всього оборотних активів | | 982,452 | 684,723 |
| Всього активів | | 2,127,333 | 1,800,880 |
| ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | |
| <i>Власний капітал</i> | | | |
| Акціонерний капітал | 20 | 5,341 | 5,341 |
| Додатковий капітал | 20 | - | - |
| Нерозподілений прибуток | 20 | 1,353,760 | 1,289,215 |
| Власний капітал акціонерів материнської компанії | | 1,359,101 | 1,294,556 |
| Неконтрольні частки володіння | | 128 | 128 |
| Всього власного капіталу | | 1,359,229 | 1,294,684 |
| <i>Довгострокові зобов'язання</i> | | | |
| Довгострокові кредити банків | 21 | 10,815 | 22,661 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 22 | 3,747 | 3,613 |
| Доходи майбутніх періодів | 23 | - | - |
| Всього довгострокових зобов'язань | | 14,562 | 26,274 |
| <i>Короткострокові зобов'язання</i> | | | |
| Короткострокові кредити банків | 21 | 424,828 | 212,817 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 24 | 191,562 | 128,413 |
| Інша кредиторська заборгованість | 25 | 134,585 | 136,571 |
| Податки до сплати | | 2,567 | 2,121 |
| Всього короткострокових зобов'язань | | 753,542 | 479,922 |
| Всього власного капіталу та зобов'язань | | 2,127,333 | 1,800,880 |

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Анатійович
Генеральний директор


Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор


АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2021 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

| | Акціонерний капітал | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток | Власний капітал акціонерів материнської компанії | Неконтрольні частки володіння | Всього власного капіталу |
|--|---------------------|--------------------|-------------------------|--|-------------------------------|--------------------------|
| 1 січня 2020 року | 5,341 | 3,951 | 1,141,882 | 1,151,174 | 128 | 1,151,302 |
| Виправлення помилок | - | - | (224) | (224) | - | (224) |
| Чистий прибуток та сукупний дохід за рік | - | - | 147,557 | 147,557 | - | 147,557 |
| Додаткові внески акціонерів | - | (3,951) | - | (3,951) | - | (3,951) |
| 31 грудня 2020 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 |

Від імені керівництва:


Вівсик Сергій Ананійович
Генеральний директор


Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК,
ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

| | Примітки | 2021 | 2020 |
|---|----------|------------------|------------------|
| РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ | | | |
| Прибуток до оподаткування | | 81,881 | 181,140 |
| Коригування для узгодження прибутку до оподаткування та чистих грошових коштів, отриманих від операційної діяльності: | | | |
| Амортизаційні нарахування | | 161,300 | 151,189 |
| Фінансові витрати, нетто | | 50,617 | 46,718 |
| Зміна резерву на покриття очікуваних кредитних збитків | 11 | (3,688) | 3,741 |
| Збиток від знецінення та списання запасів | | 2,421 | 1,445 |
| Прибуток від вибуття основних засобів | 10, 11 | (46) | (847) |
| Списання кредиторської заборгованості | 10 | (263) | (263) |
| Визнані доходи майбутніх періодів | 23 | - | (74) |
| Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі | | 292,222 | 383,049 |
| Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості | | (108,552) | (59,887) |
| Зміни передплат та інших оборотних активів (Збільшення)/зменшення запасів | | (4,146) | (5,067) |
| (Збільшення)/зменшення запасів | | (164,295) | (54,932) |
| Зміни податків до відшкодування та передоплат за податками та податків до сплати | | (3,687) | (24,965) |
| Зміни торгової кредиторської заборгованості | | 63,412 | 47,896 |
| Зміни авансів отриманих та іншої кредиторської заборгованості | | 9,531 | (4,285) |
| Грошові кошти, отримані від операційної діяльності | | 84,485 | 281,809 |
| Податок на прибуток сплачений | | (23,364) | (35,547) |
| Відсотки сплачені | | (50,640) | (46,753) |
| Відсотки отримані | | 23 | 35 |
| Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності | | 10,504 | 199,544 |
| РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ | | | |
| Придбання основних засобів та інші капітальні вкладення | 13 | (215,718) | (217,488) |
| Надходження від вибуття основних засобів | | 2,615 | 5,561 |
| Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності | | (213,103) | (211,927) |
| РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ | | | |
| Надходження банківських позик | 21 | 999,634 | 531,587 |
| Надходження іншого фінансування | 21 | 15,000 | 42,500 |
| Погашення банківських позик | 21 | (782,991) | (503,499) |
| Погашення іншого фінансування | | - | (42,500) |
| Погашення заборгованості з оренди | 21 | (3,228) | (855) |
| Чисті грошові кошти, (використані в фінансовій діяльності)/отримані від фінансової діяльності | | 228,415 | 27,233 |
| Чисті зміни грошових коштів та їхніх еквівалентів | 19 | 25,816 | 14,850 |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок року | | 26,512 | 11,662 |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року | 19 | 52,328 | 26,512 |

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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»).

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

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

Юридична адреса Групи: Україна, 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,209 осіб та 1,250 осіб, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2021 та 2020 років була представлена таким чином:

| Назва | Основна діяльність | Частка власності | |
|---|---|------------------------|------------------------|
| | | На 31 грудня 2021 року | На 31 грудня 2020 року |
| Товариство з обмеженою відповідальністю „Торгова фірма «Рудь» | Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу | 100.0% | 100.0% |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення» | Компанія не здійснювала операційної діяльності | 49.0% | 49.0% |

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

Кінцевою контролюючою стороною Групи є Пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Свою діяльність Група здійснює в Україні. До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Важливим фактором є також стан взаємовідносин з Російською Федерацією. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Групи у майбутніх періодах. Керівництво Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і такі, які піддаються оцінці, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Групи у звітному періоді. 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 Групи в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Групи.

В кінці 2021 року почало відбуватися загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 21 лютого 2022 року РФ визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та об'явила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Детальну інформацію щодо цієї події розкрито у примітці 31 Події після звітної дати.

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

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 2021 року та за рік, який закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 3 лютого 2023 року.

Безперервність діяльності

В результаті повномасштабного військового вторгнення (дивись також примітку 31) 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.

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 фінансової звітності становить 32,386 тисяч гривень.

На даний момент Група продовжує виконувати свої зобов'язання роботодавця перед працівниками, мобілізаційні заходи не вплинули на кількісний та якісний склад персоналу Групи і керівництво не очікує значного впливу в майбутньому. За період воєнного стану було мобілізовано 34 особи, що становить менше 3 % від загальної кількості працівників Групи. 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 9 місяців 2022 року в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року становило близько 5 %, в основному завдяки зменшенню попиту на внутрішньому ринку, Група отримала прибуток за вказаний період, при цьому відбулося зростання експорту.

Керівництво Групи планує здійснити пролонгацію кредитів, строк оплати яких настає у 2022 році. У примітці 31 розкрита інформація щодо залучених та погашених кредитів у 2022 році.

Враховуючи показники діяльності дев'яти місяців, керівництво Групи скоригувало свої прогнозні плани на 2022 рік. Згідно базового сценарію, падіння виручки Групи за 2022 буде становити менше 10 % в порівнянні з результатами 2021 року. Враховуючи, що виробничі потужності Групи розташовані в Житомирській області та ситуацію на фронтах на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, інші сценарії розвитку подій є малореалістичними.

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 2021 р.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Група вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Застосування цієї поправки не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

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 ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 імпорتنі мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Групи;
- (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду.

Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у консолідованому звіті про сукупний дохід того періоду, у якому вони були понесені.

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

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються останні операції на ринку. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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.

Дебіт орська 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 ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 позицією 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.

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

- 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.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Група користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відобразатиме 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»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, 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 і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на консолідовану фінансову звітність 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 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи» - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності періоду, в якому підприємство вперше застосовує дані поправки.

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 неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено 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, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

«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 - дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань - дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості - дана поправка застосовується перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до 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 відрізнитися 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 ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 та 2020 років, представлений таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| Дохід від реалізації готової продукції | 2,114,691 | 1,848,465 |
| у тому числі: | | |
| Дохід від реалізації морозива | 1,698,608 | 1,461,556 |
| Дохід від реалізації продукції з незбираного молока | 177,217 | 166,532 |
| Дохід від реалізації масла | 90,965 | 93,320 |
| Дохід від реалізації іншої молочної продукції | 135,984 | 115,504 |
| Дохід від іншої реалізації | 11,917 | 11,553 |
| Дохід від реалізації товарів для перепродажу | 1,208,816 | 986,826 |
| За вирахуванням витрат на стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5) | (331,427) | (232,099) |
| Всього | 2,992,080 | 2,603,192 |

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 30,3 % та 29,5 % від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 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 356,909 тисяч гривень (11,9%) та 331,932 тисячі гривень (12,8%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років (Примітка 27).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлена таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Сировина та матеріали | 974,469 | 774,819 |
| Пакувальні та інші матеріали | 174,976 | 157,084 |
| Витрати на оплату праці | 115,829 | 117,035 |
| Амортизаційні витрати | 70,565 | 63,374 |
| Газ та електроенергія | 44,010 | 34,141 |
| Ремонтні роботи | 7,348 | 7,961 |
| Інші послуги, пов'язані з виробництвом | 42,042 | 30,180 |
| Собівартість реалізації готової продукції | 1,429,239 | 1,184,594 |
| Собівартість реалізації товарів для перепродажу | 829,998 | 692,507 |
| Всього | 2,259,237 | 1,877,101 |

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних сторін в сумі 40,465 тисяч гривень та 4,285 тисяч гривень, відповідно (*Примітка 27*).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Витрати на оплату праці | 64,538 | 54,760 |
| Амортизаційні витрати | 8,175 | 6,612 |
| Оренда та комунальні послуги | 4,792 | 2,805 |
| Професійні послуги | 4,930 | 3,174 |
| Витрати на охорону | 3,217 | 2,770 |
| Податки та збори | 1,446 | 1,414 |
| Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали | 1,469 | 1,275 |
| Банківське обслуговування | 1,690 | 2,494 |
| Ремонтні роботи | 1,037 | 626 |
| Витрати пов'язані зі страхуванням | 642 | 553 |
| Матеріали використані в операційній діяльності | 644 | 779 |
| Інші витрати | 2,967 | 2,455 |
| Всього | 95,547 | 79,717 |

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 22,121 тисяч гривень та 19,089 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно (*Примітка 27*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Витрати на оплату праці | 157,797 | 126,656 |
| Транспортні витрати | 82,939 | 88,133 |
| Амортизаційні витрати | 82,560 | 81,203 |
| Оренда та комунальні послуги | 72,107 | 55,950 |
| Витрати на маркетинг та рекламу | 55,260 | 27,408 |
| Матеріали використані в операційній діяльності | 23,641 | 13,287 |
| Ремонтні роботи | 5,799 | 5,647 |
| Інші витрати | 18,935 | 14,920 |
| Всього | 499,038 | 413,204 |

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2021 та 2020 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 43,280 тисяч гривень та 63,252 тисячі гривень (*Примітка 27*).

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Дохід від операційної оренди активів | 1,753 | 3,125 |
| Зміни резерву очікуваних кредитних збитків | 3,687 | - |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 327 | 263 |
| Прибуток від продажу необоротних активів | 244 | 1,692 |
| Дохід від курсових різниць | - | 3,315 |
| Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (<i>Примітка 23</i>) | - | 74 |
| Інші доходи від звичайної діяльності | 4,940 | 2,625 |
| Всього | 10,951 | 11,094 |

11. ІНШІ ВИТРАТИ

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

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Сплачені штрафи і пені | 2,886 | 1,517 |
| Збиток від курсових різниць | 2,216 | - |
| Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти | 472 | 489 |
| Збиток від вибуття необоротних активів | 198 | 845 |
| Зміни резерву очікуваних кредитних збитків | - | 3,741 |
| Інші витрати звичайної діяльності | 10,939 | 9,814 |
| Всього | 16,711 | 16,406 |

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------|---------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток | 15,742 | 35,428 |
| Вигоди з відстроченого податку на прибуток | 416 | (1,845) |
| Витрати з податку на прибуток | 16,158 | 33,583 |

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, розраховувався за ставкою у розмірі 18% (2020: 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 2021 та 20220 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлене таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------|----------------|
| Прибуток до оподаткування | 82,360 | 181,140 |
| Теоретичний податок за встановленою ставкою 18% | 14,825 | 32,605 |
| Податковий вплив: | | |
| Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподатковуваного прибутку | 1,333 | 978 |
| Витрати з податку на прибуток | 16,158 | 33,583 |
| Ефективна ставка податку на прибуток | 19.6% | 18.5% |

Станом на 31 грудня 2021 сума передплаченого податку на прибуток Групи становила 19,884 тисячі гривень (2020: 12,262 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Відстрочені податкові активи які виникають від: | | |
| Основних засобів | 3,638 | 3,313 |
| Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості | 420 | 1,286 |
| Оцінки запасів | 590 | 465 |
| Іншого | 98 | 98 |
| Всього відстрочених податкових активів | 4,746 | 5,162 |
| 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) | 3,820 | 4,236 |

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

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

| | 2021 | 2020 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Відстрочені податкові активи | 3,820 | 4,236 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | - | - |
| | 3,820 | 4,236 |

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Станом на 1 січня | 4,236 | 2,391 |
| Віднесено до прибутку/(збитку) консолідованого звіту про сукупний дохід | (416) | 1,845 |
| Станом на 31 грудня | 3,820 | 4,236 |

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація щодо складу статті «Основні засоби» станом н 31 грудня 2021 та 2020 років представлена таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------|------------------|----------------|
| Основні засоби | 1,024,937 | 950,741 |
| Активи з права користування | 5,241 | 4,139 |
| Всього | 1,030,178 | 954,880 |

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

| | Земля | Будівлі та відповідна інфраструктура | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інші основні засоби | Всього |
|---|--------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| Станом на 1 січня 2020 року | 8,978 | 456,362 | 1,040,760 | 72,855 | 13,878 | 1,592,833 |
| Надходження | - | 21 | 42 | - | 365 | 365 |
| Переведення з незавершеного будівництва | - | 27,925 | 120,651 | 29,267 | 3,773 | 181,679 |
| Вибуття | - | (12) | (16,380) | (16,074) | (1,533) | (33,999) |
| Станом на 31 грудня 2020 року | 8,978 | 484,296 | 1,145,073 | 86,048 | 16,483 | 1,740,878 |
| Переміщення | - | - | - | - | 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 |
| Накопичена амортизація | | | | | | |
| Станом на 1 січня 2020 року | - | 63,597 | 567,637 | 33,588 | 6,851 | 671,673 |
| Амортизація | - | 19,478 | 114,839 | 10,855 | 3,463 | 148,635 |
| Вибуття | - | (6) | (15,677) | (13,043) | (1,445) | (30,171) |
| Станом на 31 грудня 2020 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 |
| Чиста балансова вартість | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2019р. | 8,997 | 392,746 | 473,123 | 39,267 | 7,027 | 921,160 |
| 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 2021 та 2020 років основні засоби загальною первісною вартістю 290,000 тисяч гривень. та 250,330 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик (*Примітка 21*):

| Група основних засобів | Балансова вартість | |
|--------------------------------------|--------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Земля | 5,806 | 5,806 |
| Будівлі та відповідна інфраструктура | 230,231 | 263,371 |
| Машини та обладнання | 211,668 | 148,312 |
| Транспортні засоби | 26,668 | - |
| Всього | 474,373 | 417,489 |

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

Група має договори оренди автомобілів (строк до п'яти років), двох земельних ділянок (строк до дванадцяти років) та офісного приміщення. Інформація щодо активів з права користування за 2021 та 2020 роки представлена таким чином:

| | Земельні ділянки | Легкові автомобілі | Офісне приміщення | Всього |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|
| Первісна вартість | | | | |
| На 1 січня 2020 року | - | 3,435 | 670 | 4,105 |
| Надходження | 1,871 | 1,393 | - | 3,264 |
| Вибуття | - | 1,185 | - | 1,185 |
| На 31 грудня 2020 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 |
| Накопичений знос | , | | | |
| На 1 січня 2020 року | - | 829 | 345 | 1,174 |
| Нарахований знос | 217 | 903 | 325 | 1,445 |
| Вибуття | - | (574) | - | (574) |
| На 31 грудня 2020 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 |
| Чиста вартість на 1 січня 2020 року | - | 2,606 | 325 | 2,931 |
| Чиста вартість на 31 грудня 2020 року | 1,654 | 2,485 | - | 4,139 |
| Чиста вартість на 31 грудня 2021 року | 1,444 | 2,820 | 977 | 5,241 |

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Довгострокова частина зобов'язань з оренди (Примітка 22) | 3,747 | 3,613 |
| Поточна частина зобов'язань з оренди (Примітка 25) | 2,689 | 2,322 |
| Всього зобов'язань з оренди | 6,436 | 5,935 |

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---------------------|--------------|--------------|
| від 1 до 3 місяців | 727 | 405 |
| від 3 до 12 місяців | 2,180 | 1,214 |
| більше 12 місяців | 6,264 | 5,863 |
| | 9,171 | 7,482 |

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2021 та 2020 роки наведена у *Примітці 21*.

Витрати за договорами оренди за 2021 та 2020 роки наведена таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---|-------------|-------------|
| Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат | 1,067 | 866 |
| Нарахований знос за рік | 2,120 | 1,445 |
| Витрати за короткостроковою орендою, включених до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат | 9,619 | 8,386 |

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про капітальні вкладення компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

| | Незавершене будівництво | Обладнання до монтажу | НМА до введення в експлуатацію | Передоплати за необоротні активи | Всього |
|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--|----------------|
| На 1 січня 2020 р. | 8,890 | 60,739 | 12,010 | 17,057 | 98,696 |
| Надходження | 19,815 | 198,628 | 10,502 | 28,162 | 257,107 |
| Рекласифікація | 108 | (29,180) | - | - | (29,072) |
| Переведення та Вибуття | (20,494) | (131,941) | (10,615) | (17,057) | (180,107) |
| | - | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2020 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 | (42,558) | - | - | (38,614) |
| Переведення та Вибуття | (21,596) | (179,598) | (17,662) | (28,162) | (247,018) |
| | - | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2021 р. | 18,851 | 54,799 | 2,346 | 9,236 | 85,232 |

15. ЗАПАСИ

Інформація про запаси за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Готова продукція | 133,860 | 88,419 |
| Сировина та матеріали | 112,958 | 35,313 |
| Товари для перепродажу | 92,191 | 68,923 |
| Пакувальні матеріали | 43,994 | 27,881 |
| Запасні частини та приладдя | 15,552 | 14,595 |
| Інші запаси | 10,451 | 12,001 |
| Всього | 409,006 | 247,132 |

У 2021 році були визнані збитки від списання запасів до чистої вартості реалізації на суму 2,421 тисяча гривень (2020: 1,445 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року запаси балансовою вартістю 65,004 тисячі гривень (2020: 40,280 тисяч гривень) були передані у заставу за кредитами (Примітка 21).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін | 395,782 | 288,156 |
| Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 27) | 40,980 | 44,443 |
| Інша дебіторська заборгованість | 7,465 | 2,996 |
| За вирахуванням: | | |
| Резерву очікуваних кредитних збитків | (1,891) | (5,499) |
| Всього | 442,336 | 330,096 |

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 47 днів та 42 дні, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| До 1 місяця | 177,483 | 154,631 |
| Від одного до трьох місяців | 150,468 | 137,954 |
| Від трьох до шести місяців | 96,163 | 37,465 |
| Від шести до дванадцяти місяців | 18,880 | 3,785 |
| Більше одного року | 1,233 | 1,760 |
| Всього | 444,227 | 335,595 |
| Середня ставка резервування | 0.3% | 1.6% |

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгіву та іншу дебіторську заборгованість за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлена таким чином:

| | 2020 | 2019 |
|--|--------------|--------------|
| Станом на 1 січня | 5,499 | 2,134 |
| (Прибутки)/збитки від знецінення дебіторської заборгованості | (2,964) | 3,666 |
| Списано заборгованості за рахунок резерву | - | (301) |
| Повернені суми | (644) | - |
| Станом на 31 грудня | 1,891 | 5,499 |

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Передоплати постачальникам | 19,459 | 16,327 |
| Витрати майбутніх періодів | 1,288 | 1,434 |
| Інші поточні активи | 25 | 43 |
| Всього | 20,772 | 17,804 |

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років переоплати по розрахункам з бюджетом були представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Податок на додану вартість | 32,357 | 28,641 |
| Передоплати за іншими податками | 43 | 72 |
| Всього | 32,400 | 28,713 |

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------|---------------|
| Грошові кошти та рахунки в банках у гривні | 7,382 | 1,864 |
| Грошові кошти та рахунки в банках у валюті | 50,672 | 46,852 |
| Всього | 58,054 | 48,716 |

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

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Грошові кошти та рахунки в банках у гривні | 7,382 | 1,864 |
| Грошові кошти та рахунки в банках у валюті | 50,672 | 46,852 |
| Банківські овердрафти | (5,726) | (22,204) |
| Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів | 52,328 | 26,512 |

20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 років представлені таким чином:

| Акціонер | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| 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 ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

Додатковий капітал

До складу додаткового капіталу у 2019 році Група включила додаткові вигоди у сумі 3,951 тисяча гривень, що виникли у зв'язку з отриманням довгострокової безвідсотковою позики від мажоритарного акціонера (Примітка 22).

21. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові кредити, отримані Групою від українських банків станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

| Вид кредиту | Валюта | Середньозважена відсоткова ставка | | Непогашений залишок | |
|------------------------------|--------|-----------------------------------|-------|---------------------|---------------|
| | | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Довгострокові кредитні лінії | Гривні | - | 11,5% | - | 846 |
| | Євро | 2,95% | 2,95% | 10,815 | 21,815 |
| Всього кредитів | | | | 10,815 | 22,661 |

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

| Вид позики | Валюта | Середньозважена відсоткова ставка | | Непогашений залишок | |
|--------------------------------------|--------|-----------------------------------|-------------|---------------------|----------------|
| | | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Короткострокові кредитні лінії | Гривні | 10,5%-11,5% | 10,5%-11,5% | 419,102 | 190,613 |
| Овердрафти | Гривні | - | 14,0%-14,7% | 5,726 | 22,204 |
| Всього короткострокових позик | | | | 424,828 | 212,817 |

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| До сплати протягом 3-х місяців | 343,982 | 162,817 |
| До сплати від 3 до 12 місяців | 80,846 | 50,000 |
| До сплати від 1 року до 5 років | 10,815 | 22,661 |
| Всього кредити до сплати | 435,643 | 235,478 |

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 2021 та 2020 року Компанія виконує умови щодо кредитних ковенант.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 474,373 тисяч гривень та 417,489 тисяч гривень, відповідно (Примітка 13). Інформація щодо запасів, які виступають у якості забезпечення за кредитами, наведена у Примітці 15.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

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 25) | 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 |

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за 2020 рік представлені таким чином:

| | Довгострокові кредити | Коротко-строкові кредити | Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22) | Інші поточні зобов'язання (Примітка 25) | Разом зобов'язання від фінансової діяльності |
|--|-----------------------|--------------------------|--|--|--|
| Залишок на 1 січня 2020 року | - | 185,186 | 2,072 | 40,251 | 227,509 |
| Рух грошових коштів: | | | | | |
| Надходження | 28,277 | 503,310 | - | 42,500 | 574,087 |
| Погашення | | (503,499) | - | (43,355) | (546,854) |
| Негрошові потоки: | | | | | |
| Надходження/ вибуття оренди | | | 3,264 | (1,114) | 2,150 |
| Рекласифікація до поточних зобов'язань | (5,616) | 5,616 | (1,723) | 1,723 | - |
| Нарахування відсотків | - | - | - | 4,817 | 4,817 |
| Залишок на 31 грудня 2020 року | 22,661 | 190,613 | 3,613 | 44,822 | 261,709 |

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років не включає банківські овердрафти на суму 5,726 тисяч гривень та 22,204 тисячі 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 ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Зобов'язання з оренди | 6,436 | 5,935 |
| | 6,436 | 5,935 |
| За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди (Примітка 25) | (2,689) | (2,322) |
| Всього інші довгострокові зобов'язання | 3,747 | 3,613 |

Інформація щодо зобов'язань з оренди та витрат за договорами оренди наведена у *Примітках 13 та 21*.

23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Група отримала два одноразові транші субсидій від держави, як безповоротне цільове фінансування, на придбання обладнання. Такі субсидії були надані згідно з наказом Міністерства Аграрної Політики України № 682 від 7 грудня 2005 року «Про затвердження Порядку визначення на конкурсних засадах виконавців програми «Фінансова підтримка розвитку підприємств молочної переробки», що фінансується з Державного бюджету України». Згідно з умовами договору з Державного бюджету було перераховано на спеціальний рахунок Групи грошові кошти в сумі 5,146 тисяч гривень, які Група використала на придбання обладнання в 2005 та 2006 роках. Визнання доходів від субсидій здійснюється пропорційно до строків корисного використання придбаних основних засобів.

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлений таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|
| Станом на 1 січня | - | 74 |
| Визнано у консолідованому звіті про сукупний дохід | - | (74) |
| Станом на 31 грудня | - | - |

24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари | 152,730 | 97,760 |
| Торгова кредиторська заборгованість за послуги | 35,077 | 26,073 |
| Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами | 3,755 | 4,580 |
| | 191,562 | 128,413 |

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2021 році становив 26 днів (2020: 20 днів).

25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Заборгованість за позиками Акціонера (1) | 57,500 | 42,500 |
| Заборгованість за основні засоби | 42,355 | 65,064 |
| Резерв під невикористані відпустки | 14,457 | 14,773 |
| Нарахована заробітна плата та відповідні податки | 6,282 | 7,054 |
| Зобов'язання з оренди (Примітка 22) | 2,689 | 2,322 |
| Аванси отримані | 149 | 708 |
| Інша кредиторська заборгованість | 11,153 | 4,150 |
| Всього | 134,585 | 136,571 |

- (1) Компанія у 2020 році взяла короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень. У 2021 році позика була продовжена ще на один рік. У 2021 році дочірня компанія взяла короткострокову позику у акціонера на суму 15,000 тисяч гривень.

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання податкових та інших регулятивних вимог - У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Групи. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Група застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. Група проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Група виконує вимоги податкового законодавства, Компанія прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Групою, є ймовірним.

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності Група бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Група уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Група не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній консолідованій фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів;
- Ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- Компанії, що перебувають під спільним контролем акціонерів.

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

Операції з акціонером

Група у 2020 році взяла короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень. У 2021 році позика була продовжена ще на один рік. У 2021 році взяла ще одну короткострокову позику у акціонера на суму 15,000 тисяч гривень (Примітка 25).

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.

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з іншими пов'язаними сторонами:

| | 2021 | | 2020 | | |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|--|-----------|
| | Компанії під спільним контролем | Всього за статтею фінансової звітності | Компанії під спільним контролем | Всього за статтею фінансової звітності | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 16 | 40,980 | 442,336 | 44,653 | 330,096 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 22 | 1,747 | 3,747 | 1,979 | 3,613 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 24 | 3,755 | 191,562 | 4,619 | 128,413 |
| Інші короткострокова заборгованість | 25 | 2,303 | 134,585 | 859 | 136,572 |
| Дохід від реалізації | 6 | 356,909 | 2,992,080 | 331,932 | 2,603,192 |
| Придбані товари та матеріали | 7 | 40,465 | 2,259,237 | 4,285 | 1,877,101 |
| Витрати на збут | 9 | 43,280 | 499,038 | 63,252 | 413,204 |

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 2021 року до складу ключового управлінського персоналу входило 13 осіб (2020: 14 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 22,121 тисяч гривень та 19,089 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно (Примітка 8).

28. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Групи отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Група щомісячно перераховує соціальні внески, передбачені українським законодавством. Група не має зобов'язань з виплати додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми з визначеним внеском.

29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів - Основними фінансовими інструментами Групи є торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Групи. Група має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торговою та іншу дебіторську заборгованість.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

| | Примітка | 2021 | 2020 |
|---|----------|----------------|----------------|
| Фінансові активи | | | |
| <i>За амортизованою вартістю:</i> | | | |
| Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість | 16 | 442,336 | 330,096 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 19 | 58,054 | 48,716 |
| Всього фінансових активів | | 500,390 | 378,812 |
| Фінансові зобов'язання | | | |
| <i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i> | | | |
| Кредити банків | 21 | 435,643 | 235,478 |
| Інша довгострокова заборгованість | 22 | 3,747 | 3,613 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 24 | 191,562 | 128,413 |
| Інші поточні зобов'язання | 25 | 113,697 | 114,036 |
| Всього фінансових зобов'язань | | 744,649 | 481,540 |

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 2021 та 2020 років представлений наступним чином:

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість | 442,336 | 330,096 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 58,054 | 48,716 |
| Всього | 500,390 | 378,812 |

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 2021 та 2020 років частка п'яти найбільших клієнтів Групи становила 30.8 % та 32.4 %, відповідно, із усієї суми залишку. Із цих клієнтів двоє із залишків було представлено пов'язаними сторонами - компаніями під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2021 та 2020 років становив 9.3 % та 13.5 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 27*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 108 тисяч гривень (2020: 218 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 2021 року | Станом на 31 грудня 2020 року |
|------------------|--|--|
| Гривня/долар США | 27.2782 | 28.2746 |
| Гривня/євро | 30.9226 | 34.7396 |

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена таким чином:

| | 2021 | | 2020 | |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------|
| | Долари США | Євро | Долари США | Євро |
| Активи | | | | |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти | 27,172 | 23,500 | 27,186 | 19,666 |
| Дебіторська заборгованість | 31,099 | 6,701 | 11,970 | 9,908 |
| Всього активів | 58,271 | 30,201 | 39,156 | 29,574 |
| Зобов'язання | | | | |
| Кредити банків | 0 | 10,815 | - | 21,815 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 4,570 | 34,470 | 2,626 | 3,823 |
| Всього зобов'язань | 4,570 | 45,285 | 2,626 | 25,638 |
| Чиста позиція | 53,701 | (15,084) | 36,530 | 3,936 |

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 (2020: +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 2021 року | 5,370 | (1,508) |
| Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2020 року | 3,653 | 394 |

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 та 2020 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

| | 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 |

| | до 3 місяців | від 3 місяців до 1 року | понад 1 рік | Всього |
|-------------------------------------|----------------|----------------------------|----------------|----------------|
| 31 грудня 2020 року | | | | |
| Кредити банків | 168,202 | 52,054 | 24,363 | 244,619 |
| Зобов'язання з оренди | 405 | 1,214 | 5,863 | 7,482 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 128,413 | - | - | 128,413 |
| Інші поточні зобов'язання | 69,214 | 42,500 | - | 111,714 |
| Всього | 366,234 | 95,768 | 30,226 | 492,228 |

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 2021 та 2020 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:

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| Зобов'язання за позиками (дивись Примітки 21 та 25) | 493,143 | 277,978 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | (58,054) | (48,716) |
| Скоригована сума кредитних зобов'язань | 435,089 | 229,262 |
| Всього власний капітал учасників | 1,359,707 | 1,294,684 |
| Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань | 3.13 | 5.65 |

30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи Групи представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Групи, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 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 2021 та 2020 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 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 |

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2020 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 | - | - | 330,096 | 330,096 | 330,096 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | - | 48,716 | - | 48,716 | 48,716 |
| Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається: | | | | | |
| Кредити банків | - | 235 478 | - | 235 478 | 235 478 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | - | 128 413 | 128 413 | 128 413 |
| Інші поточні зобов'язання | - | - | 111,714 | 111,714 | 111,714 |

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Залучення та погашення кредитів

В період після дати складання консолідованої фінансової звітності до дати затвердження даної консолідованої фінансової звітності до випуску Компанія отримала кредити у гривні на суму 471,332 тисяч гривень та погашено кредитів на суму 348,480 тисяч гривень. В тому числі отримано пільговий кредит на суму 55,339 тисяч гривень від Укрексімбанку зі ставкою нуль відсотків та погашенням після закінчення воєнного стану. частину пільгового кредиту в сумі 15,439 тисяч гривень було погашено.

Військове вторгнення в Україну

24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території країни. Цього ж дня Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" було введений воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності.

Бойовими діями, оточенням і тимчасовою окупацією у різний час було охоплено близько 35% території України. Завдяки мужності захисників плани агресора було зламані. Жоден обласний центр, крім Херсона, не був захоплений. Від загарбників уже вдалося звільнити північні області України та майже всю Харківщину, а також Херсон і правобережну частину Херсонської області. Наразі запеклі бої тривають на сході та півдні України, всі регіони країни обстрілюються ракетами. Війська ворога порушують усі правила та звичаї війни, у тому числі стосовно поводження з цивільним населенням. Вбито десятки тисяч мирних жителів, зруйновано житлові будинки та об'єкти цивільної інфраструктури, вкрадено чи знищено запаси і майно людей та підприємств.

Під впливом активних бойових дій чи під окупацією залишаються території областей, які генерували близько 20% ВВП. Крім зниження поточного виробництва, війна суттєво скорочує потенціал економіки. 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень)

Унаслідок широкомасштабної агресії росії проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки. Очікувані надходження від міжнародних партнерів знизять ризики для фінансування дефіциту бюджету та дадуть змогу надалі підтримувати міжнародні резерви на прийнятному рівні. Невизначеність залишається високою. Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості деокупації територій та від міжнародної підтримки.

Війна спричинила пришвидшення інфляції. Зростання цін було зумовлене порушенням ланцюгів постачання, руйнуванням виробничих та складських потужностей, підвищенням виробничих витрат, зокрема через подорожчання енергоносіїв. Загалом у 2022 році інфляція підвищилася до 26.6% у річному вимірі.

За прогнозами НБУ, унаслідок війни ВВП впаде більш як на третину, а інфляція в разі перевищуватиме цільовий рівень. Неконтрольованої девальвації вдалося уникнути завдяки тимчасовій фіксації обмінного курсу на рівні 29.25 грн. за долар США. Водночас НБУ вимушений був запровадити жорсткі обмеження на валютні операції та транскордонні потоки капіталу. Для збалансування валютного ринку НБУ проводить значні інтервенції з продажу іноземної валюти. Рекордно великий дефіцит бюджету частково покривається шляхом прямого викупу Національним банком ОВДП у Міністерства фінансів. В липні 2022 року НБУ підвищив фіксований курс долара США до 36.57 грн. за один долар.

НБУ в червні різко підвищив облікову ставку, щоб, зокрема, забезпечити привабливість гривневих вкладів, також має зрости дохідність ОВДП, що може забезпечити стійкий ринковий попит на власні боргові папери та мінімізувати емісійне фінансування дефіциту бюджету. Фінансування потреб бюджету та поповнення міжнародних резервів НБУ можливі завдяки масштабній фінансовій допомозі країн-партнерів. Вона переважно надходить у вигляді довгострокових позик за низькими ставками та меншою мірою грантів. Доступ на міжнародний приватний ринок капіталу для українського уряду та емітентів наразі закритий.

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.

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.

Війна та її подальша ескалація стала одним із домінуючих ризиків для світової економіки. Вона спричинила смерті, руйнування, потоки біженців і зростання цін на енергоносії та продовольство. Нині зусилля країн-партнерів спрямовані на надання військової, фінансової та гуманітарної підтримки Україні. Водночас санкціями стримується економічний потенціал росії. Наслідками війни для світової економіки буде помітне сповільнення виробництва та подальше пришвидшення інфляції. Для України відкриваються можливості поступу в євроінтеграції.

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.

Оцінку впливу війни на поточну ситуацію в Групі та оцінку керівництвом безперервності діяльності розкрито в примітці 3.

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: публічне акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: перероблення молока, виробництво масла та сиру

Середня кількість працівників: 1,209

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 | | |
|------------|----|----|
| 2022 | 01 | 01 |
| 00182863 | | |
| 1810136600 | | |
| 234 | | |
| 10,51 | | |

| |
|---|
| V |
|---|

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31 грудня 2021 р.


Форма N 1-к Код за ДКУД 1801007

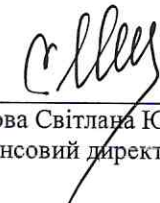
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 5 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 10,417 | 25,651 |
| первісна вартість | 1001 | 15,744 | 33,406 |
| накопичена амортизація | 1002 | (5,327) | (7,755) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 118,462 | 75,995 |
| Основні засоби | 1010 | 954,880 | 1,030,178 |
| первісна вартість | 1011 | 1,747,062 | 1,922,546 |
| знос | 1012 | (792,182) | (892,368) |
| 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 | 4,236 | 3,820 |
| Гудвіл при консолідації | 1055 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | 28,162 | 9,237 |
| Усього за розділом I | 1095 | 1,116,157 | 1,144,881 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 247,132 | 409,006 |
| Виробничі запаси | 1101 | 89,791 | 182,954 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | 114,726 | 168,016 |
| Товари | 1104 | 42,615 | 58,036 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 327,100 | 434,872 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 16,327 | 19,459 |
| з бюджетом | 1135 | 40,975 | 52,284 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 12,262 | 19,884 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 2,996 | 7,464 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 48,716 | 58,054 |
| Готівка | 1166 | 8 | 36 |
| Рахунки в банках | 1167 | 48,708 | 58,018 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 1,434 | 1,289 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 43 | 24 |
| Усього за розділом II | 1195 | 684,723 | 982,452 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 1,800,880 | 2,127,333 |

**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 | 1,289,215 | 1,353,760 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Неконтрольована частка | 1490 | 128 | 128 |
| Усього за розділом I | 1495 | 1,294,684 | 1,359,229 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 22,661 | 10,815 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 3,613 | 3,747 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 26,274 | 14,562 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 212,817 | 424,828 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | - | - |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 128,413 | 191,562 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 2,121 | 2,567 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1,022 | 1,001 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 6,033 | 5,281 |
| за одержаними авансами | 1635 | 708 | 149 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 14,773 | 14,457 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 114,035 | 113,697 |
| Усього за розділом III | 1695 | 479,922 | 753,542 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 1,800,880 | 2,127,333 |

Від імені керівництва:


Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор


Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

**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 | | |
|----------|----|----|
| 2022 | 01 | 01 |
| 00182863 | | |

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2021 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 | 2,992,080 | 2,603,192 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (2,259,237) | (1,877,101) |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 732,843 | 726,091 |
| збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 10,453 | 9,099 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (95,547) | (79,717) |
| Витрати на збут | 2150 | (499,038) | (413,204) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (16,517) | (15,581) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 132,194 | 226,688 |
| збиток | 2195 | - | - |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 23 | 35 |
| Інші доходи | 2240 | 498 | 1,995 |
| Фінансові витрати | 2250 | (50,640) | (46,753) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (194) | (825) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 81,881 | 181,140 |
| збиток | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (16,158) | (33,583) |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 65,723 | 147,557 |
| збиток | 2355 | - | - |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| 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 | 65,723 | 147,557 |
| Чистий прибуток (збиток), що належить: | | | |
| власникам материнської компанії | 2470 | 65,723 | 147,557 |
| неконтрольованій частці | 2475 | - | - |
| Сукупний дохід, що належить: | | - | - |
| власникам материнської компанії | 2480 | 65,723 | 147,557 |
| 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 | 1,052,408 | 1,044,799 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 284,055 | 258,352 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 55,381 | 49,904 |
| Амортизація | 2515 | 155,739 | 149,801 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 398,018 | 372,937 |
| Разом | 2550 | 1,945,601 | 1,875,793 |

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 | 2.36 | 5.30 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень | 2615 | 2.36 | 5.30 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович
Генеральний директор

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 | | |
|----------|----|----|
| 2022 | 01 | 01 |
| 00182863 | | |

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2021 рік**


Форма № 3-кн Код за ДКУД 1801010

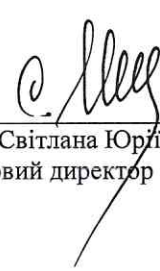
| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|--|-------------|-------------------|----------------|---|----------------|
| | | надходження | видаток | надходження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | | |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 | 81,881 | - | 181,140 | - |
| Коригування на: | | | | | |
| амортизацію необоротних активів | 3505 | 161,300 | X | 151,189 | X |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | - | 1,529 | 4,849 | - |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 | - | - | - | - |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій | 3520 | 50,571 | - | 45,871 | - |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів | 3550 | - | 280,681 | - | 144,851 |
| Зменшення (збільшення) запасів | 3551 | - | 164,295 | - | 54,932 |
| Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | - | 108,553 | - | 59,887 |
| Зменшення (збільшення) інших оборотних активів | 3557 | - | 7,833 | - | 30,032 |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань | 3560 | 72,943 | - | 43,611 | - |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари | 3561 | 63,412 | - | 47,896 | - |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом | 3562 | 446 | - | 19 | - |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань | 3577 | 9,085 | - | - | 4,304 |
| Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 | 84,485 | - | 281,809 | - |
| Сплачений податок на прибуток | 3580 | X | 23,364 | X | 35,547 |
| Сплачені відсотки | 3583 | X | 50,640 | X | 46,753 |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 10,481 | - | 199,509 | - |

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 | 2,615 | X | 5,561 | X |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | 23 | X | 35 | X |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | X | - | X | - |
| необоротних активів | 3260 | X | 215,718 | X | 217,488 |
| Виплати за деривативами | 3270 | X | - | X | - |
| Інші платежі | 3290 | X | - | X | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | - | 213,080 | - | 211,892 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 999,634 | X | 531,587 | X |
| Інші надходження | 3340 | 15,000 | X | 42,500 | X |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | X | - | X | - |
| Погашення позик | 3350 | X | 782,991 | X | 503,499 |
| Сплату дивідендів | 3355 | X | - | X | - |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | X | 3,228 | X | 855 |
| Інші платежі | 3390 | X | - | X | (42,500) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 228,415 | - | 27,233 | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 25,816 | - | 14,850 | - |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 48,716 | 22,204 | 37,516 | 25,854 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 58,054 | 5,726 | 48,716 | 22,204 |

Від імені керівництва:


Вівсик Сергій Ананіович,
Генеральний директор


Ісакова Світлана Юрївна,
Фінансовий директор

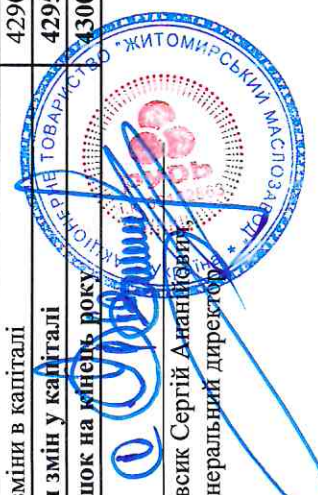
**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02.2013 РОКУ**

**Консолідований звіт про власний капітал
За 2021 рік**

Форма № 4-к Код за ДКУД

1901011

| Стаття | Код рядка | Належить власникам материнської компанії | | | | | | | Неконтрольована частка | Разом | |
|---|-------------|--|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|------------------------|------------|------------------|
| | | зарєстрований 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 зарєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрухання 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 | - | - | - | - | 65,723 | - | - | 65,723 | - | 65,723 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 5,341 | - | - | - | 1,353,760 | - | - | 1,359,101 | 128 | 1,359,229 |



Ісакова Світлана Юрївна,
Фінансовий директор

Консолідований звіт про власний капітал
За 2020 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 | - | 3,951 | - | 1,141,882 | - | - | 1,151,174 | 128 | 1,151,302 |
| Коригування: | | | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | (224) | - | - | (224) | - | (224) |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок | 4095 | 5,341 | - | 3,951 | - | 1,141,658 | - | - | 1,150,950 | 128 | 1,151,078 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний | 4100 | - | - | - | - | 147,557 | - | - | 147,557 | - | 147,557 |
| 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 | - | - | (3,951) | - | - | - | - | (3,951) | - | (3,951) |
| 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 | - | - | (3,951) | - | 147,667 | - | - | 143,606 | - | 143,606 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 5,341 | - | - | - | 1,289,215 | - | - | 1,294,556 | 128 | 1,294,684 |



Ісакова Світлана Юрївна,
Фінансовий директор

Вівсик Сергій Анатолійович
Генеральний директор