

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

**Консолідована фінансова звітність за рік,
який закінчився 31 грудня 2018 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	10
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	11
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	12
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	13
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	14
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.....	14
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	17
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК.....	31
6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	33
7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	35
8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	35
9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	36
10. ІНШІ ДОХОДИ	36
11. ІНШІ ВИТРАТИ.....	36
12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	37
13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	39
14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	40
15. ЗАПАСИ	40
16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	40
17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	41
18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ.....	42
19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	42
20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ	42
21. КРЕДИТИ БАНКІВ.....	43
22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	44
23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	45
24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	45
25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	45
26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	46
27. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА.....	46
28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	47
29. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ	48
30. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	48
31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	51
32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	52
ДОДАТКИ	53

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому нижче Звіті незалежного аудитора 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 станом на 31 грудня 2018 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2018 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 допущення, 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 ефективною і надійною 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 2018 року, була затверджена керівництвом 10 квітня 2019 року:

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2018	2017
Дохід від реалізації	6	2,444,390	2,089,212
Собівартість реалізації	7	(1,700,013)	(1,479,503)
Валовий прибуток		744,377	609,709
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(75,746)	(59,176)
Витрати на збут	9	(408,659)	(350,192)
Інші доходи	10	8,525	7,563
Інші витрати	11	(18,393)	(9,783)
Фінансові витрати		(61,715)	(45,067)
Фінансові доходи		17	21
Прибуток до оподаткування		188,406	153,075
Витрати з податку на прибуток	12	(36,690)	(28,168)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік		151,716	124,907
Всього прибуток та сукупний дохід за рік, який належить:			
Акціонерам материнської компанії		151,716	124,907
Неконтрольним часткам володіння		-	-

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2018	2017
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	940,418	684,789
Незавершене будівництво та капітальні інвестиції	14	47,116	246,889
Нематеріальні активи		1,505	313
Відстрочені податкові активи	12	1,427	259
Всього необоротних активів		990,466	932,250
Оборотні активи			
Запаси	15	204,129	211,312
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	232,600	194,265
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи	17	13,646	5,968
Податки до відшкодування та передплати в бюджет	18	12,579	26,762
Передплати з податку на прибуток		12,904	11,517
Грошові кошти та їхні еквіваленти	19	11,502	6,745
Всього оборотних активів		487,360	456,569
Всього активів		1,477,826	1,388,819
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Акціонерний капітал	20	5,341	5,341
Додатковий капітал	20	10,786	-
Нерозподілений прибуток	20	994,015	842,369
Власний капітал акціонерів материнської компанії		1,010,142	847,710
Неконтрольні частки володіння		128	128
Всього власного капіталу		1,010,270	847,838
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	21	103,000	119,860
Інші довгострокові зобов'язання	22	31,714	-
Доходи майбутніх періодів	23	74	467
Всього довгострокових зобов'язань		134,788	120,327
Короткострокові зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	21	189,489	186,962
Торгова кредиторська заборгованість	24	88,463	75,772
Інша кредиторська заборгованість	25	52,916	156,601
Податки до сплати		1,900	1,319
Всього короткострокових зобов'язань		332,768	420,654
Всього власного капіталу та зобов'язань		1,477,826	1,388,819

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
 Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
 Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

	Акціонерний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал акціонерів материнської компанії	Неконтрольні частки володіння	Всього власного капіталу
31 грудня 2016 року	5,341	-	717,462	722,803	128	722,931
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік	-	-	124,907	124,907	-	124,907
31 грудня 2017 року	5,341	-	842,369	847,710	128	847,838
Виправлення помилок	-	-	(70)	(70)	-	(70)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік	-	-	151,716	151,716	-	151,716
Додаткові внески акціонерів	-	10,786	-	10,786	-	10,786
31 грудня 2018 року	5,341	10,786	994,015	1,010,142	128	1,010,270

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК,
 ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**
 (у тисячах українських гривень)

	2018	2017
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:		
Прибуток до оподаткування	188,406	153,075
Коригування для узгодження прибутку до оподаткування та чистих грошових коштів, отриманих від операційної діяльності:	-	
Амортизаційні нарахування	136,647	100,305
Фінансові витрати, нетто	61,698	45,046
Зміна резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	9,018	(1,301)
Збиток від знецінення та списання запасів	1,186	1,195
Збиток/(прибуток) від вибуття основних засобів	602	417
Списання кредиторської заборгованості	(190)	(94)
Визнані доходи майбутніх періодів	(393)	(393)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі	395,974	298,250
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості	(47,353)	(18,276)
Зменшення передплат постачальникам та інших оборотних активів (Збільшення) запасів	(7,748)	506
(Збільшення)/зменшення податків до відшкодування та передоплат за податками та (зменшення)/збільшення податків до сплати (окрім податку на прибуток)	5,997	(53,910)
Збільшення торгової кредиторської заборгованості (Зменшення)/збільшення авансів отриманих та іншої кредиторської заборгованості	14,183	(20,574)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	270,898	266,567
Податок на прибуток сплачений	(39,245)	(27,785)
Відсотки сплачені	(61,715)	(45,067)
Відсотки отримані	17	21
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	169,955	193,736
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:		
Придбання основних засобів та інші капітальні вкладення	(193,797)	(368,476)
Надходження від вибуття основних засобів	432	615
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(193,365)	(367,861)
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:		
Надходження банківських позик	337,400	363,929
Надходження інших довгострокових позик	42,500	-
Погашення банківських позик	(359,401)	(207,350)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності/(використані в фінансовій діяльності)	20,499	156,579
Чисте зменшення грошових коштів та їхніх еквівалентів	(2,911)	(17,546)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок року	(13,116)	4,430
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року	(16,027)	(13,116)

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
 Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
 Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (надалі – «Компанія») та його дочірніх підприємств (надалі разом «Група» ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» або «Група»).

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

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

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,194 особи та 1,150 осіб, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2018 та 2017 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2017 року
Товариство з обмеженою відповідальністю „Торгова фірма «Рудь»	Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу	100.0%	100.0%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення»	Компанія не здійснювала операційної діяльності	49.0%	49.0%

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

Кінцевою контролюючою стороною Групи є Пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2018 року економіка України продовжила вихід із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом, що проявляється в подальшому рості ВВП та стабілізації курсу гривні. Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2018 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу, що може позитивно вплинути на економіку.

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа підготовки

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ, прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ»). Підприємства, які входять до складу Групи, ведуть бухгалтерський облік відповідно до принципів бухгалтерського обліку та вимог до підготовки фінансової звітності України. Дана консолідована фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. У додатках до цієї консолідованої фінансової звітності Група розкриває форми консолідованої фінансової звітності у відповідності з вимогами українського законодавства.

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Затвердження консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2018 року та за рік, який закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 10 квітня 2019 року.

Безперервність діяльності

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

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Група застосувала МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9), починаючи з 1 січня 2018 року. Цей стандарт замінив діючий раніше МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (МСБО 39).

Група не перераховувала порівняльну інформацію, яка була представлена відповідно до МСБО 39. Різниця, що виникає в результаті застосування МСФЗ 9, була визнана безпосередньо в складі нерозподіленого прибутку та інших компонентів власного капіталу на дату першого застосування – 1 січня 2018 року. При цьому визначення бізнес-моделі, у рамках якої утримується фінансовий актив, зроблені виходячи з фактів і обставин, що існували на дату першого застосування МСФЗ 9. Аналіз того, чи є передбачені договором грошові потоки за борговими інструментами виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, здійснювався на основі фактів і обставин, що існували на момент первісного визнання цих активів.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки не мали значного впливу на Групу. Таблиця, що наведена нижче, відображає категорії оцінки фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 та нові категорії, визначені згідно МСФЗ 9 станом на 1 січня 2018 року.

	Категорія оцінки за МСБО 39	Категорія оцінки за МСФЗ 9	Балансова вартість за МСБО 39	Балансова вартість за МСФЗ 9
Фінансові активи				
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість	194,265	194,265
Грошові кошти та їх еквіваленти	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість	6,745	6,745
Всього фінансових активів			201,010	201,010
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків	Амортизована собівартість	Амортизована собівартість	306,822	306,822
Торгова кредиторська заборгованість	Амортизована собівартість	Амортизована собівартість	75,772	75,772
Інша кредиторська заборгованість	Амортизована собівартість	Амортизована собівартість	141,581	141,581
Всього фінансові зобов'язання			524,175	524,175

Застосування МСФЗ 9 змінило підхід до розрахунку збитків від знецінення фінансових активів. Замість методу понесених збитків, який застосовувався МСБО 39, застосовується модель очікуваних кредитних збитків.

Група застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торгову й іншу дебіторську заборгованість було розподілено за загальними характеристиками кредитного ризику та строками давності.

Група проаналізувала вплив МСФЗ 9 на свою консолідовану фінансову звітність. На думку управлінського персоналу Групи, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на консолідовану фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ 15 замінює МСБО 11 «Будівельні контракти», МСБО 18 «Виручка» і відповідні Тлумачення і, за деякими винятками, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями. Для обліку виручки, яка виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття більшого обсягу інформації.

Відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» (МСФЗ 15) виручка визнається, коли товари або послуги передаються клієнту, в сумі відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Група застосувала МСФЗ 15 з 1 січня 2018 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу переходу Група застосувала стандарт тільки до тих договорів, які є не виконаними на дату переходу на МСФЗ 15.

При використанні модифікованого ретроспективного підходу сумарний ефект від першого застосування МСФЗ 15 визнається на дату першого застосування в якості коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду (на 1 січня 2018 року). Отже, порівняльна інформація не перераховувалася і як і раніше представлялася відповідно до МСБО 11, МСБО 18 і відповідними Тлумаченнями.

Група проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику та консолідовану фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Групи. На думку управлінського персоналу Групи, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на консолідовану фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року.

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і авансові платежі».

Тлумачення пояснює, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрат або доходу (чи його частини) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті виплати або отримання авансового платежу, є дата, на яку Група спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникли в результаті здійснення або отримання авансового платежу. У разі декількох операцій оплати або отримання авансового платежу Група визначає дату операції для кожної такої виплати або отримання. Застосування тлумачення не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Нижче перелічені поправки які не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи:

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» - Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ 4 «Страхові контракти».

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2014 - 2016 років) щодо:

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства».

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Операції в іноземній валюті - Функціональною валютою підприємств Групи є українська гривня (гривня). Ця консолідована фінансова звітність представлена в українських гривнях. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти підприємств Групи, вважаються операціями в іноземних валютах.

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Основа консолідації - Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність материнської компанії та підприємств, які контролюються материнською компанією (її дочірніх підприємств). Інформація про дочірні підприємства представлена у Примітці 1. Контроль досягається, коли материнська компанія має можливість управляти фінансовою та операційною політикою підприємства з метою одержання вигоди від його діяльності.

Результати діяльності дочірніх підприємств, придбаних або проданих протягом року, включаються до складу консолідованого звіту про сукупний дохід із фактичної дати придбання до фактичної дати вибуття, відповідно. Загальні сукупні доходи дочірніх підприємств, що відносяться до капіталу власників Компанії та до неконтрольної частки навіть в тому випадку, якщо цей результат призводить до від'ємного балансу неконтрольних часток володіння.

У випадку необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування з метою приведення їхньої облікової політики у відповідність до облікової політики, прийнятої іншими членами Групи.

Усі операції між компаніями Групи, залишки за операціями, доходи та витрати, а також нереалізовані прибутки/збитки елімінуються при консолідації.

Неконтрольні частки - Неконтрольні частки, які представляють собою поточні частки володіння і які дають право їхнім власникам на пропорційну частку у чистих активах підприємства у випадку його ліквідації, можуть первісно оцінюватися або за справедливою вартістю, або пропорційно частці цих неконтрольних часток у визнаній вартості ідентифікованих чистих активів підприємства, яке купується. Вибір методу оцінки здійснюється в залежності від кожної конкретної операції.

Зміни часток Групи у дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, обліковуються як операції з власним капіталом. Балансова вартість часток Групи та неконтрольних часток коригується з метою відображення змін їхніх відносних часток у дочірніх підприємствах. Будь-яка різниця між сумою, на яку неконтрольні частки коригуються, і справедливою вартістю компенсації сплаченої або отриманої визнається безпосередньо у складі власного капіталу та належить власникам материнської компанії.

Коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між

- (i) сукупною величиною справедливої вартості отриманої компенсації та справедливої вартості будь-якої утримуваної частки та
- (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включаючи гудвіл) та зобов'язань дочірнього підприємства і будь-яких неконтрольних часток.

Суми, які були раніше визнані у складі інших сукупних доходів по відношенню до дочірнього підприємства, обліковуються (тобто змінюють класифікацію на прибуток чи збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку) так само, як було б необхідно, якби відповідні активи чи зобов'язання були продані. Справедлива вартість будь-якої інвестиції, що залишається у колишньому дочірньому підприємстві на дату втрати контролю, вважається справедливою вартістю при первісному визнанні для подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» або, коли доцільно, вартістю при первісному визнанні інвестиції в асоційовану компанію або спільно контрольоване підприємство.

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

Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Групи;

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

(в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими.

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

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

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

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Група прийняла рішення використовувати справедливую вартість в якості доцільної вартості станом на дату переходу до МСФЗ 1 січня 2009 року. Керівництво використало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінювачами з метою визначення справедливої вартості станом на дату переходу до МСФЗ. Справедлива вартість визначалась як сума, за яку актив можна було б обміняти у поточній операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю.

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

	Роки
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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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 - Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди. У звітних періодах Група мала лише угоди операційної оренди.

Група в якості орендаря.

Платежі з операційної оренди визнаються як операційні витрати у звіті про прибутки і збитки рівномірно протягом усього терміну оренди.

Група в якості орендодавця.

Договори оренди, за якими у Групі залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Нематеріальні активи - Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахуваної суми нарахуваної амортизації та резерву під знецінення.

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

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

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

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

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

Собівартість запасів, за виключенням готової продукції, розраховується за методом «перше надходження - перше вибуття» (ФІФО). Собівартість готової продукції розраховується з

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилася, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються останні операції на ринку. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При первісному визнанні Група оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

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

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

Фінансові гарантії під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

Група застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Група очікує отримати. Потім збиток дисконтується 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

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

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

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

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

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

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти - Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, в дорозі та грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до 3 місяців. Для консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів.

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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

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

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

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

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

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

Інструменти власного капіталу визнані по історичній вартості, скориговані на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

Резервний капітал

Відповідно до українського законодавства, Компанія та її дочірні підприємства направляють частину прибутку на створення резервного капіталу. У консолідованій фінансовій звітності резервний капітал включений до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток

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

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Продажі товарів

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

Група розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання,

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Група враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

(i) Змінна компенсація

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

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

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

Права на повернення

Згідно законодавства, клієнт має право повернути товари протягом певного періоду. Група використовує метод очікуваного значення для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкращим чином передбачає суму змінної вартості, на яку Група буде мати право. Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, замість доходу Група визнає зобов'язання щодо відшкодування. Право на повернення активу (і відповідне коригування вартості продажів) також визнається за право відшкодувати товари від клієнта.

(ii) Істотний компонент фінансування

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

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

Компенсації принципалу і агенту

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

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

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

Подання

Коли якась частина договору виконана, Група відображає договір у консолідованому звіті про

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Групою свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Група відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Група має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Група, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Якщо Група виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Група відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Групи на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Група передала клієнтові.

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

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

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

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

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.

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 врахування 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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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.

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:

МСФЗ 16 «Договори оренди». МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда - заохочення» і Роз'яснення ПКР 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Група планує застосування МСФЗ 16 за допомогою модифікованого ретроспективного підходу. На дату складання цієї консолідованої фінансової звітності Група ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 16.

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

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 р., допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток».

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Група оцінює вплив застосування Тлумачення на консолідовану фінансову звітність.

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

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

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

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років)

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

• у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Поправка застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати цю поправку лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати.

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

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

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

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою» - дані поправки застосовуються для подій, які сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах - дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

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

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років)

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - це удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Групи, яка розкривається у *Примітці 4*, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

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

Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) Консолідація ТОВ «Белпродзабезпечення»

Номінальна частка володіння ПАТ «Житомирський маслозавод» у ТОВ «Белпродзабезпечення» становить 49.0%. Керівництво Групи проаналізувало наявність контролю над ТОВ «Белпродзабезпечення» та, базуючись на індикаторах контролю, встановило, що ПАТ «Житомирський маслозавод» здійснює контроль над ТОВ «Белпродзабезпечення». Даний висновок базується на фактах здійснення контролю над фінансовою та операційною діяльністю ТОВ «Белпродзабезпечення» керівництвом ПАТ «Житомирський маслозавод» на основі прийняття основних фінансових та операційних рішень. Відповідно, базуючись на визначенні дочірнього підприємства згідно з МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», ТОВ «Белпродзабезпечення» визнано дочірнім підприємством в консолідованій фінансовій звітності Групи.

б) 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.

в) Оцінки щодо строку корисного використання основних засобів

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

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

На кожен 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*).

д) 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 кожен звітну

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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.

е) 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 2018 та 2017 років, представлений таким чином:

	2018	2017
Дохід від реалізації готової продукції	1,825,414	1,602,745
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,442,239	1,204,977
Дохід від реалізації масла	150,504	153,683
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	87,708	80,805
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	32,962	22,976
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	108,114	136,648
Дохід від іншої реалізації	3,887	3,656
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	697,121	540,188
За вирахуванням витрат на стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(78,145)	(53,721)
Всього	2,444,390	2,089,212

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 29.6 % та 30.6 % від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, відповідно.

**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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 291,504 тисячі гривень (11.9%) та 266,449 тисяч гривень (12.8%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років (*Примітка 28*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, представлена таким чином:

	2018	2017
Сировина та матеріали	832,438	781,781
Пакувальні та інші матеріали	168,863	148,195
Витрати на оплату праці	86,845	66,552
Газ та електроенергія	38,710	30,808
Амортизаційні витрати	65,824	43,425
Ремонтні роботи	9,962	9,827
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	41,779	40,121
Собівартість реалізації готової продукції	1,244,421	1,120,709
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	455,592	358,794
Всього	1,700,013	1,479,503

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних сторін в сумі 16,446 тисяч гривень та 17,943 тисячі гривень, відповідно (*Примітка 28*).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, представлені таким чином:

	2018	2017
Витрати на оплату праці	53,365	39,861
Оренда та комунальні послуги	3,090	2,418
Професійні послуги	3,127	2,286
Амортизаційні витрати	2,998	2,567
Банківське обслуговування	2,142	2,316
Витрати на охорону	2,136	1,717
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,595	1,826
Податки та збори	1,419	1,204
Матеріали використані в операційній діяльності	968	1,197
Витрати пов'язані зі страхуванням	727	679
Ремонтні роботи	1,154	770
Інші витрати	3,025	2,335
Всього	75,746	59,176

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 22 438 тисяч гривень та 13 622 тисячі гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, відповідно (*Примітка 28*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, представлені таким чином:

	2018	2017
Амортизаційні витрати	66,825	54,594
Транспортні витрати	70,655	57,475
Витрати на оплату праці	100,110	68,876
Витрати на маркетинг та рекламу	89,999	69,497
Оренда та комунальні послуги	36,664	35,016
Роялті (Примітка 28)	12,701	19,140
Матеріали використані в операційній діяльності	11,141	9,305
Ремонтні роботи	8,794	9,215
Оплата послуг комісіонерів	-	18,011
Інші витрати	11,770	9,063
Всього	408,659	350,192

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2018 та 2017 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 19,593 тисячі гривень та 53,326 тисяч гривень, відповідно, а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (Примітка 28).

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, представлені таким чином:

	2018	2017
Дохід від операційної оренди активів	2,198	2,156
Дохід від курсових різниць	2,074	-
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 23)	393	393
Прибуток від продажу необоротних активів	247	615
Дохід від списання кредиторської заборгованості	190	94
Інші доходи від звичайної діяльності	3,423	4,305
Всього	8,525	7,563

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, представлені таким чином:

	2018	2017
Сумнівні та безнадійні борги	9,018	84
Сплачені штрафи і пені	1,982	942
Збиток від вибуття необоротних активів	602	1,032
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти	177	221
Збиток від курсових різниць	-	690
Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді	-	170
Інші витрати звичайної діяльності	6,614	6,644
Всього	18,393	9,783

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, були представлені таким чином:

	2018	2017
Витрати з поточного податку на прибуток	37,858	28,384
Вигоди/(витрати) з відстроченого податку на прибуток, визнана у звіті про сукупний дохід	(1,168)	(216)
Витрати з податку на прибуток	36,690	28,168

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, розраховувався за ставкою у розмірі 18% (2017: 18%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань (18%).

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2018	2017
Відстрочені податкові активи які виникають з:		
Основних засобів	1,408	429
Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості	414	113
Оцінки запасів	348	389
Іншого	170	170
Всього відстрочених податкових активів	2,340	1,101
Відстрочені податкові зобов'язання які виникають з:		
Доходів майбутніх періодів	(913)	(842)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(913)	(842)
Чисті відстрочені податкові активи /(зобов'язання)	1,427	259

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

	2018	2017
Відстрочені податкові активи	1,427	259
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
	1,427	259

**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, була представлена таким чином:

	2018	2017
Станом на 1 січня	259	43
Віднесено до прибутку/(збитку) консолідованого звіту про сукупний дохід	1,168	216
Станом на 31 грудня	1,427	259

Узгодження податкових відрахувань за роки які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлене таким чином:

	2018	2017
Прибуток до оподаткування	188,406	153,075
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	33,913	27,554
Податковий вплив:		
Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподаткованого прибутку	2,777	614
Витрати з податку на прибуток	36,690	28,168
Ефективна ставка податку	19.5%	18.4%

Станом на 31 грудня 2018 сума передплаченого податку на прибуток Групи становила 12,579 тисяч гривень (2017: 11,517 тисяч гривень).

**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Станом на 31 грудня 2016 року	8,997	194,933	516,379	35,849	10,434	766,592
Надходження	-	-	82	15	-	97
Переведення з незавершеного	-	29,437	308,942	6,255	3,626	348,260
Вибуття	-	(127)	(7,798)	(1,454)	(4,074)	(13,454)
Станом на 31 грудня 2017 року	8,997	224,243	817,605	40,665	9,986	1,101,496
Надходження	-	-	-	742	-	742
Переведення з незавершеного	-	210,747	154,315	19,907	5,924	390,893
Вибуття	-	(17)	(7,321)	(1,985)	(1,520)	(10,843)
Станом на 31 грудня 2018 року	8,997	434,973	964,599	59,329	14,390	1,482,288
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2016 року	-	24,521	283,801	17,438	4,002	329,762
Амортизаційні	-	8,043	83,019	5,676	3,059	99,797
Вибуття	-	(52)	(8,201)	(1,046)	(3,553)	(12,853)
Станом на 31 грудня 2017 року	-	32,512	358,619	22,068	3,508	416,707
Амортизаційні	-	12,906	112,696	6,580	3,191	135,373
Вибуття	-	(17)	(6,907)	(1,935)	(1,351)	(10,210)
Станом на 31 грудня 2018 року	-	45,401	464,408	26,713	5,348	541,870
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2016р.	8,997	170,412	232,578	18,411	6,432	436,830
Станом на 31 грудня 2017р.	8,997	191,731	458,986	18,597	6,478	684,789
Станом на 31 грудня 2018р.	8,997	389,572	500,191	32,616	9,042	940,418

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років основні засоби загальною початковою вартістю 138,149 тисяч гривень та 118,909 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик (Примітка 21):

Група основних засобів	Балансова вартість	
	2018	2017
Земля	5,806	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	225,042	124,458
Машини та обладнання	120,247	33,388
Всього	351,095	163,652

**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про капітальні вкладення компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, була представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 31 грудня 2016 р.	53,954	13,606	6,980	78,377	152,917
Надходження	91,704	419,667	3,420	6,732	521,523
Рекласифікація	(1,573)	1,573	-	-	-
Переведення та монтаж	(20,598)	(327,662)	(230)	(78,377)	(426,867)
Вибуття	-	(684)	-	-	(684)
На 31 грудня 2017 р.	123,487	106,500	10,170	6,732	246,889
Надходження	39,009	148,086	2,648	9,987	199,730
Рекласифікація	54,061	(53,441)	(620)	-	-
Переведення та монтаж	(210,747)	(180,146)	(1,571)	(6,732)	(399,196)
Вибуття	-	(307)	-	-	(307)
На 31 грудня 2018 р.	5,810	20,692	10,627	9,987	47,116

15. ЗАПАСИ

Інформація про запаси за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, була представлена таким чином:

	2018	2017
Готова продукція	75,047	116,419
Товари для перепродажу	53,061	40,307
Сировина та матеріали	38,637	25,092
Пакувальні матеріали	23,995	21,983
Запасні частини та приладдя	8,112	6,131
Інші запаси	5,277	1,380
Всього	204,129	211,312

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2018	2017
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	173,082	145,109
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 28)	58,129	50,407
Інша дебіторська заборгованість	2,483	486
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(1,094)	-
Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	-	(1,737)
Всього	232,600	194,265

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 32 дні та 33 дні, відповідно.

**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

	2018	2017
До 1 місяця	133,755	133,609
Від одного до трьох місяців	80,609	42,266
Від трьох до шести місяців	16,075	8,734
Від шести до дванадцяти місяців	2,160	7,919
Більше одного року	1,094	1,737
Всього	233,693	194,265
Середня ставка резервування	0.5%	0.9%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгіву та іншу дебіторську заборгованість за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, представлена таким чином:

	2018
Станом на 1 січня	1,737
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	6,181
Списано заборгованості за рахунок резерву	(6,741)
Повернені суми	(83)
Станом на 31 грудня	1,094

Інформація про рух резерву сумнівних боргів на торгіву та іншу дебіторську заборгованість за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, представлена таким чином:

	2017
Станом на 1 січня	3,038
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	(1,301)
Списано заборгованості за рахунок резерву	-
Повернені суми	-
Станом на 31 грудня	1,737

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	2018	2017
Передоплати постачальникам	12,520	4,654
Витрати майбутніх періодів	957	478
Інші поточні активи	169	836
Всього	13,646	5,968

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років переоплати по розрахункам з бюджетом були представлені таким чином:

	2018	2017
Податок на додану вартість	12,512	26,724
Передоплати за іншими податками	67	38
	12,579	26,762

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	2018	2017
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	9,041	5,326
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	2,461	1,419
Всього	11,502	6,745

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

	2018	2017
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	9,041	5,326
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	2,461	1,419
Банківські овердрафти	(27,529)	(19,861)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	(16,027)	(13,116)

20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 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 2018 та 2017 років становив 1,393 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2018 та 2017 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 2018 та 2017 років представлені таким чином:

Акціонер	2018	2017
Рудь Петро Володимирович	64,89%	59,94%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	5,72%
Всього	100,0%	100,0%

Нерозподілений прибуток

До складу нерозподіленого прибутку Групи включається прибуток минулих років, який не був розподілений серед акціонерів, та резервний фонд, який створюється відповідно до законодавства України.

Додатковий капітал

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

До складу додаткового капіталу у 2018 році Група включила додаткові вигоди у сумі 10 786 тисяч гривень, отримані 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 2018 та 2017 років:

Вид кредиту	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2018	2017	2018	2017
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	16.9%	16,7%	103,000	83,500
		-	16,4%	-	36,360
Всього кредитів			-	103,000	119,860

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2018 та 2017 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2018	2017	2018	2017
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16.4-18,8%	16,9%	161,960	167,100
Овердрафти	Гривні	20,4%	14,5-16%	27,529	19,862
Всього короткострокових позик				189,489	186,962

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2018	2017
До сплати протягом 3-х місяців	27,529	19,862
До сплати від 3 до 12 місяців	161,960	167,100
До сплати від 1 року до 5 років	103,000	119,860
Всього кредити до сплати	292,489	306,822

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників фінансової звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків. Станом на 31 грудня 2018 року Компанією не порушено жодних подібних умов щодо наявних кредитних ліній.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 351,095 тисяч гривень та 163,652 тисячі гривень, відповідно (Примітка 13).

За результатами 2017 року Компанією не дотримано особливі умови щодо запобігання зменшенню показників прибутковості та умови щодо відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, встановлені за певними кредитними договорами. Так, чистий прибуток Компанії у 2017 році знизився, у порівнянні з 2016 роком, на 8,4 % і, згідно окремої фінансової звітності Компанії за 2017 рік, дорівнює 123,940 тисяч гривень (2016: 135,335 тисяч гривень). Окрім цього, коефіцієнт загальної ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31 грудня 2017 року має значення 1.0898, при критичному значенні показника нижче ніж 1.2. В результаті цього Кредитор отримав право вимагати дострокового повернення кредитів. Балансова вартість залучених

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

кредитів, за якими станом на 31 грудня 2017 року існує право вимоги дострокового повернення, становить 281 822 тисяч гривень, з них кредити на суму 161,962 тисяч гривень обліковуються у складі короткострокових кредитів банків, а кредити на суму 119 860 тисяч гривень обліковуються у складі довгострокових кредитів банків.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2018 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2018	119,860	167,101	-	286,961
Рух грошових коштів:				
Надходження позик	50,000	287,400	42,500	379,900
Погашення позик	(13,400)	(346,001)	-	(359,401)
Негрошові потоки				
Рекласифікація до короткострокових кредитів	53,460	(53,460)	-	-
Дисконт довгострокової позики	-	-	(10,786)	(10,786)
Залишок на 31 грудня 2018 року	103,000	161,960	31,714	296,674

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2017 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2017 року	55,260	75,122	-	130,382
Рух грошових коштів:				
Надходження позик	73,000	290,929	-	363,929
Погашення позик	(8,400)	(198,950)	-	(207,350)
Негрошові потоки				
-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2017 року	119,860	167,101	31,714	286,961

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2018 та 2017 років не включає банківські овердрафти на суму 27,529 тисяч гривень та 19 861 тисяча гривень, відповідно, які у консолідованому звіті про рух грошових коштів були включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 19).

22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У грудні 2018 року Група отримала поворотну безвідсоткову позику від Акціонера материнської компанії номінальною вартістю 42,500 тисяч гривень з терміном повернення 30 червня 2020 року. Справедлива вартість даної позики при первісному визнанні становить 31,714 тисяч гривень, вона була розрахована з застосуванням ефективної ставки відсотка за подібними позиками нарівні 20%. Дисконт у розмірі 10,786 тисяч гривень був визнаний як додатковий капітал у звіті про власний капітал за 2018 рік.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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 2018 та 2017 років, представлений таким чином:

	2018	2017
Станом на 1 січня	860	1,253
Визнано у консолідованому звіті про сукупний дохід	(393)	(393)
Станом на 31 грудня	467	860

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2018 та 2017 років були представлені таким чином:

	2018	2017
Доходи майбутніх періодів довгострокова частина	74	467
Доходи майбутніх періодів короткострокова частина (Примітка 23)	393	393
Всього	467	860

24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2018	2017
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	71,270	28,415
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	13,586	40,762
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними	3,607	6,595
	88,463	75,772

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2018 та 2017 роках становив 18 днів.

25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2018	2017
Заборгованість за основні засоби	18,658	86,659
Резерв під невикористані відпустки	13,392	10,589
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	5,336	3,692
Аванси отримані	1,355	346

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Доходи майбутніх періодів (Примітка 23)	393	393
Інша кредиторська заборгованість	13,782	54,922
Всього	52,916	156,601

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. Керівництво вважає, що Група діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих нещодавно, трактування яких не завжди однозначне.

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 2018 та 2017 років, Група уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Група не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

27. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років компанії Групи мали договірні зобов'язання з операційної оренди в якості орендаря, витрати за якими склали:

Тип активів, отриманих в оренду	2018		2017	
	в межах року	від 2 до 5 років	в межах року	від 2 до 5 років
Нерухомість		5,108	3,367	-
Автотранспорт		1,122	3,036	-
Обладнання та інші необоротні активи		9	182	-
		6,239	6,585	-

Крім того, Група виступає орендодавцем активів, доходи за якими склали:

Тип активів, переданих в оренду	2018		2017	
	в межах року	від 2 до 5 років	в межах року	від 2 до 5 років
Обладнання та інші необоротні активи	2,198	-	2,156	-
	2,198	-	2,156	-

Більшість договорів оренди, чинних у звітному періоді, діяли в межах одного календарного року з подальшою пролонгацією на наступний рік за потреби.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

	2018		2017		
	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	58,129	232,600	50,407	194,265
Торгова кредиторська заборгованість	24	3,755	88,463	10,271	75,772
Дохід від реалізації	6	291,504	2,444,390	266,449	2,089,212
Придбані товари та матеріали	7	16,446	1,700,013	17,943	1,479,503
Адміністративні витрати	8	741	75,746	722	59,176
Витрати на збут	9	19,593	408,659	53,326	350,192

Крім того, станом на 31 грудня 2018 року Компанія має довгострокову заборгованість за позикою, отриманою від мажоритарного акціонера, балансовою вартістю 31,714 тисяч гривень (*Примітка 22*).

Також до складу витрат на збут Групи включаються роялті за використання торгового знака «Рудь», ліцензія на який належить мажоритарному акціонеру Групи. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 12,701 тисяч гривень та 19,140 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років (*Примітка 9*). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2018 та 2017 років відсутні.

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками Групи, які володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над її діяльністю, здійснюваними прямо або побічно. Станом на 31 грудня 2018 року до складу ключового керуючого персоналу входило 13 осіб (2017: 13 осіб).

Загальна сума виплат заробітної плати з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Групи була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 22,438 тисяч гривень та 13,622 тисячі гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, відповідно (*Примітка 8*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

29. 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.

30. 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, торгую та іншу дебіторську заборгованість.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	<u>Примітка</u>	<u>2018</u>
Фінансові активи		
<i>За амортизованою вартістю:</i>		
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	232,600
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	<u>11,502</u>
Всього фінансових активів		<u>244,102</u>
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>		
Кредити банків	21	291,372
Інша довгострокова заборгованість	22	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	24	88,463
Інші поточні зобов'язання	25	<u>32,440</u>
Всього фінансових зобов'язань		<u>445,106</u>

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2017 року представлені наступним чином:

	<u>Примітка</u>	<u>2017</u>
Фінансові активи		
<i>Позики та дебіторська заборгованість:</i>		
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	194,265
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	<u>6,745</u>
Всього фінансових активів		<u>201,010</u>
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>		
Кредити банків	21	306,822
Торгова кредиторська заборгованість	24	75,772
Інші поточні зобов'язання	25	<u>141,581</u>
Всього фінансових зобов'язань		<u>524,175</u>

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Групи, є кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик та ризик

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

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 2018 та 2017 років представлений наступним чином:

	2018	2017
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	232,600	194,265
Грошові кошти та їх еквіваленти	11,502	6,745
Всього	244,102	201,010

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 2018 та 2017 років частка п'яти найбільших клієнтів Групи становила 35.3 % та 37.2 %, 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 2018 та 2017 років становив 25.2 % та 26.2 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 28*).

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Групи. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Групи контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Група активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Для Групи даний ризик не є суттєвим.

Валютний ризик - Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Групи негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Група здійснює певні операції в іноземних валютах. Група не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Групи намагається зменшити вплив такого ризику шляхом підтримання стабільного рівня монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 31 грудня 2017 року
Гривня/долар США	27.6882	28.0672
Гривня/євро	31.7141	33.4954

**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

<i>Активи</i>	2018		2017	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їхні еквіваленти	1,103	1,358	1,181	238
Дебіторська заборгованість	5,330	-	8,418	-
Всього активів	6,433	1,358	9,599	238
<i>Зобов'язання</i>				
Торгова кредиторська заборгованість	7,509	-	(12,207)	-
Всього зобов'язань	7,509	-	(12,207)	-
Чиста позиція	(1,076)	1,358	(2,608)	238

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 (2017: +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 2018 року	(108)	136
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2017 року	(261)	24

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 2018 та 2017 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 6 місяців	6 місяців – 1 рік	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2018 року				
Торгова кредиторська заборгованість	88,463	-	-	88,463
Інші поточні зобов'язання	32,440	-	-	32,440
Кредити банків	27,529	108,500	156,460	292,489
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	31,714	31,714
Всього	148,432	108,500	188,174	445,106

	до 6 місяців	6 місяців – 1 рік	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2017 року				
Торгова кредиторська заборгованість	75,772	-	-	75,772
Інші поточні зобов'язання	141,581	-	-	141,581

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Кредити банків	19,861	167,101	119,860	306,822
Всього	237,214	167,101	119,860	524,175

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 2018 році стратегія Групи полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	2018	2017
Зобов'язання за позиками	324,203	306,822
Грошові кошти та їх еквіваленти	(11,502)	(6,745)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	312,701	300,077
Всього власний капітал учасників	1,010,270	847,838
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	3.23	2.83

31. 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 2018 та 2017 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 2018 та 2017 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 2018 та 2017 років.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Групи за справедливою вартістю.

**АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2018 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	-	232,600	-	232,600	232,600
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	11,502	-	11,502	11,502
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	291,372	-	291,372	291,372
Інші довгострокові зобов'язання	-	31,714	-	31,714	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	-	88,463	-	88,463	88,463
Інші поточні зобов'язання	-	32,440	-	32,440	32,440

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2017 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	-	194,265	-	194,265	194,265
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	6,745	-	6,745	6,745
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	306,822	-	306,822	306,822
Торгова кредиторська заборгованість	-	75,772	-	75,772	75,772
Інші поточні зобов'язання	-	141,581	-	141,581	141,581

32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В період після дати складання консолідованої фінансової звітності до дати затвердження даної консолідованої фінансової звітності до випуску Група залучила додаткові кредити банків на суму 276,000 тисяч гривень та погасила кредитів на суму 72,800 тисяч гривень.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02. 2013
РОКУ

Підприємство: ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

Територія: Житомирська

Організаційно-правова форма господарювання: публічне акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: перероблення молока, виробництво масла та сиру

Середня кількість працівників: 1,194

Адреса, телефон: м. Житомир вул. І.Гонти, 4

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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		
2019	01	01
00182863		
1810136600		
234		
10,51		

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
На 31 грудня 2018 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	313	1,505
первісна вартість	1001	3,663	5,129
накопичена амортизація	1002	(3,350)	(3,624)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	240,157	37,129
Основні засоби	1010	684,789	940,418
первісна вартість	1011	1,101,496	1,482,288
знос	1012	(416,707)	(541,870)
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	259	1,427
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Інші необоротні активи	1090	6,732	9,987
Усього за розділом I	1095	932,250	990,466
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	211,312	204,129
Виробничі запаси	1101	54,586	75,999
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	116,419	80,525
Товари	1104	40,307	47,605
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	193,780	230,116
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4,654	12,520
з бюджетом	1135	26,762	25,483
у тому числі з податку на прибуток	1136	11,517	12,904
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	485	2,484
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6,745	11,502
Готівка	1166	21	14
Рахунки в банках	1167	6,724	11,488
Витрати майбутніх періодів	1170	479	958
Інші оборотні активи	1190	835	168
Усього за розділом II	1195	456,569	487,360
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-

ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА

Баланс	1300	1,388,819	1,477,826
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	-	10,786
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	842,369	994,015
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	128	128
Усього за розділом I	1495	847,838	1,010,270
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	119,860	103,000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	31,714
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	467	74
Усього за розділом II	1595	120,327	134,788
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	186,962	189,489
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	75,772	88,463
розрахунками з бюджетом	1620	1,319	1,900
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	645	891
розрахунками з оплати праці	1630	3,046	4,445
за одержаними авансами	1635	346	1,355
Поточні забезпечення	1660	10,590	13,392
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393
Інші поточні зобов'язання	1690	141,581	32,440
Усього за розділом III	1695	420,654	332,768
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними	1700		
Баланс	1900	1,388,819	1,477,826

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02. 2013
РОКУ

Підприємство: ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00182863		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2018 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	2,444,390	2,089,212
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1,700,013)	(1,479,503)
Валовий:			
прибуток	2090	744,377	609,709
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	7,886	6,555
Адміністративні витрати	2130	(75,746)	(59,176)
Витрати на збут	2150	(408,659)	(350,192)
Інші операційні витрати	2180	(17,795)	(8,751)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	250,063	198,145
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	17	21
Інші доходи	2240	639	1,008
Фінансові витрати	2250	(61,715)	(45,067)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(598)	(1,032)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	188,406	153,075
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(36,690)	(28,168)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	151,716	124,907
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	151,716	124,907
Чистий прибуток (збиток), що належить:		-	-
власникам материнської компанії	2470	151,716	124,907
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:		-	-
власникам материнської компанії	2480	151,716	124,907
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	1,138,497	1,107,372
Витрати на оплату праці	2505	202,857	167,341
Відрахування на соціальні заходи	2510	38,091	33,243
Амортизація	2515	136,606	92,682
Інші операційні витрати	2520	321,123	289,891
Разом	2550	1,837,174	1,690,529

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	5.44	4.48
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2615	5.44	4.48
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

**ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02. 2013
РОКУ**

Підприємство: ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00182863		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2018 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	188,406	-	153,075	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	135,647	X	100,305	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	9,018	-	-	1,301
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	62,903	-	46,171	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	34,921	-	92,254
Зменшення (збільшення) запасів	3551	5,997	-	-	53,910
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	47,353	-	18,276
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	6,435	-	-	20,068
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	13,462	103,617	60,571	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561	12,881	-	7,031	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	581	-	333	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3577	-	103,617	53,207	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	270,898		266,567	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	39,245	X	27,785
Сплачені відсотки	3583	X	61,715	X	45,067
Чистий рух коштів від	3195	169,938	-	193,715	-

**ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА**

1	2	3	4	5	6
операційної діяльності					
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	432	X	615	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	17	X	21	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	193,797	X	368,476
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	193,348	-	367,840
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	337,400	X	363,929	X
Інші надходження	3340	42,500	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	(359,401)	X	207,350
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	20,499	-	156,579	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	2,911	-	17,546
Залишок коштів на початок року	3405	6,745	19,861	4,430	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	11,502	27,529	6,745	19,861

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА

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 2018 рік

Форма № 4-к Код за ДКУД 1901011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр-ольована частка	Разом
		зарєєстровани й капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокрити)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	5,341	-	-	-	842,369	-	-	847,710	128	847,838
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(70)	-	-	(70)	-	(70)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок	4095	5,341	-	-	-	842,299	-	-	847,640	128	847,768
Чистий прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	151,716	-	-	151,716	-	151,716
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	10,786	-	-	-	-	10,786	-	10,786
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	10,786	-	151,716	-	-	162,502	-	162,502
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	10,786	-	994,015	-	-	1,010,142	128	1,010,270

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

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 2017 рік

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр-ольована частка	Разом
		заресстровани й 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	-	-	-	717,462	-	-	722,803	128	722,931
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок	4095	5,341	-	-	-	717,462	-	-	722,803	128	722,931
Чистий прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	124,907	-	-	124,907	-	124,907
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	124,907	-	-	124,907	-	124,907
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	-	-	842,369	-	-	847,710	128	847,838

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор