

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

**Консолідована фінансова звітність за рік,
який закінчився 31 грудня 2019 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ(I) - (VI)	
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	2
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	3
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	4
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК,	5
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	6
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	6
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК	24
6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	25
7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	26
8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	26
9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	27
10. ІНШІ ДОХОДИ.....	27
11. ІНШІ ВИТРАТИ	27
12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	28
13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	29
14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	32
15. ЗАПАСИ	32
16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	33
18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ	33
19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ	33
20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ.....	34
21. КРЕДИТИ БАНКІВ	35
22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	37
23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ.....	37
24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	38
25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	38
26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	38
27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	39
28. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ	40
29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	40
30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	43
31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	45
ДОДАТКИ	46

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

та

Власникам і Керівництву АТ «Житомирський маслозавод»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Акціонерне Товариство «Житомирський маслозавод» (код ЄДРПОУ 00182863, місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4, телефон: (0412) 422-929, 422-905 (тут та надалі - «Група»), яка складається із:

- консолідованого балансу (консолідованого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
- консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- консолідованого звіту про власний капітал за 2019 рік;
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Також ми звертаємо вашу увагу на Примітку 31 «Події після звітної дати» до консолідованої фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Групи наслідків впливу

(I)

пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Групи.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальшій перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Групи та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на консолідовану фінансову звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та на спроможність Групи продовжувати діяльність в подальшому.

У випадку суттєвих змін у діяльності Групи, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Групи, керівництво Групи буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Групи, а також приймати рішення про необхідність коригування даних консолідованої фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Викладені нижче питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1 Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (тут та надалі – «МСФЗ 9») керівництво Групи оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості покупців і замовників в зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, передбачає застосування значних суджень керівництвом, і сума резерву може бути значною.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців і замовників, яку використовувало керівництво Групи;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі коректності класифікації залишків дебіторської заборгованості покупців і замовників для їх подальшої колективної або індивідуальної оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців і замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;
- Ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках до консолідованої фінансової звітності, до вимог розкриття інформації МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Дивіться примітки 4, 29 та 30 до даної консолідованої фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2019 рік.
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік;

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованої фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2019 рік

Група підготувала та планує оприлюднити Звіт про управління за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Група планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом

фінансового звітування Групи .

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи, для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо, за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою АТ «Житомирський маслозавод» згідно протоколу №100/1 від 16.09.2018 р. У розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить п'ять років. Для ТОВ «БДО» це також другий рік проведення завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.199 № 996-XIV.
3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
4. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради, яка за відсутності Аудиторського комітету виконує його функції, від 13 квітня 2019 р.
5. Протягом 2019 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту кремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився цією датою.
6. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних

додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

Начальник відділу аудиту

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

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

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



м. Київ, 14 квітня 2019 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-91.

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

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2019 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 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 ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Групи;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Групи і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Групи;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Дана консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена керівництвом 8 квітня 2020 року:

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2019 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2019	2018
Дохід від реалізації	6	2,466,638	2,444,390
Собівартість реалізації	7	(1,688,991)	(1,700,013)
Валовий прибуток		777,647	744,377
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(87,638)	(75,746)
Витрати на збут	9	(433,364)	(408,659)
Інші доходи	10	9,155	8,525
Інші витрати	11	(19,832)	(18,393)
Фінансові витрати		(64,569)	(61,715)
Фінансові доходи		28	17
Прибуток до оподаткування		181,427	188,406
Витрати з податку на прибуток	12	(33,366)	(36,690)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік		148,061	151,716
Всього прибуток та сукупний дохід за рік, який належить:			
Акціонерам материнської компанії		148,061	151,716
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 за рік що закінчився 31 грудня 2019 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2019	2018
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	924,091	940,418
Незавершене будівництво та капітальні інвестиції	14	98,696	47,116
Нематеріальні активи		884	1,505
Відстрочені податкові активи	12	2,391	1,427
Всього необоротних активів		1,026,062	990,466
Оборотні активи			
Запаси	15	193,645	204,129
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	273,950	232,600
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи	17	12,961	13,646
Податки до відшкодування та передплати в бюджет	18	3,748	12,579
Передплати з податку на прибуток		12,143	12,904
Грошові кошти та їхні еквіваленти	19	37,516	11,502
Всього оборотних активів		533,963	487,360
Всього активів		1,560,025	1,477,826
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Акціонерний капітал	20	5,341	5,341
Додатковий капітал	20	3,951	10,786
Нерозподілений прибуток	20	1,141,882	994,015
Власний капітал акціонерів материнської компанії		1,151,174	1,010,142
Неконтрольні частки володіння		128	128
Всього власного капіталу		1,151,302	1,010,270
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	21	-	103,000
Інші довгострокові зобов'язання	22	2,072	31,714
Доходи майбутніх періодів	23	-	74
Всього довгострокових зобов'язань		2,072	134,788
Короткострокові зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	21	211,040	189,489
Торгова кредиторська заборгованість	24	80,780	88,463
Інша кредиторська заборгованість	25	112,729	52,916
Податки до сплати		2,102	1,900
Всього короткострокових зобов'язань		406,651	332,768
Всього власного капіталу та зобов'язань		1,560,025	1,477,826

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
 Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
 Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2019 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Акціонерний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал акціонерів материнської компанії	Неконтрольні частки володіння	Всього власного капіталу
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
Виправлення помилок	-	-	(194)	(194)	-	(194)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік	-	-	148,061	148,061	-	148,061
Додаткові внески акціонерів	-	(6,835)	-	(6,835)	-	(6,835)
31 грудня 2019 року	5,341	3,951	1,141,882	1,151,174	128	1,151,302

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
 Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
 Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2019 року

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК,
 ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2019	2018
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ			
Прибуток до оподаткування		181,427	188,406
Коригування для узгодження прибутку до оподаткування та чистих грошових коштів, отриманих від операційної діяльності:			
Амортизаційні нарахування		145,930	136,647
Фінансові витрати, нетто		64,541	61,698
Зміна резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	11	1,613	9,018
Збиток від знецінення та списання запасів		1,575	1,186
(Прибуток)/збиток від вибуття основних засобів	10, 11	(414)	602
Списання кредиторської заборгованості	10	(1,076)	(190)
Визнані доходи майбутніх періодів	23	(393)	(393)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		393,203	395,974
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		(42,963)	(47,353)
Зміни передплат та інших оборотних активів		491	(7,748)
Зменшення запасів		8,909	5,997
Зменшення податків до відшкодування та передоплат за податками та податків до сплати		8,831	14,183
Зміни торгової кредиторської заборгованості		(6,607)	12,881
Зміни авансів отриманих та іншої кредиторської заборгованості		5,097	(103,036)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		366,961	270,898
Податок на прибуток сплачений		(33,569)	(39,245)
Відсотки сплачені		(64,569)	(61,715)
Відсотки отримані		28	17
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		268,851	169,955
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ			
Придбання основних засобів та інші капітальні вкладення	13	(163,355)	(193,797)
Надходження від вибуття основних засобів		2,948	432
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній		(160,407)	(193,365)
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ			
Надходження банківських позик	21	317,300	337,400
Надходження інших довгострокових позик	21	-	42,500
Погашення банківських позик	21	(397,074)	(359,401)
Погашення заборгованості з оренди	21	(981)	-
Чисті грошові кошти, (використані в фінансовій діяльності)/ отримані від фінансової діяльності		(80,755)	20,499
Чисті зміни грошових коштів та їхніх еквівалентів	19	27,689	(2,911)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок року		(16,027)	(13,116)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року	19	11,662	(16,027)

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
 Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
 Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

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

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,171 особа та 1,194 особи, відповідно.

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

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

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

Кінцевою контролюючою стороною Групи є Пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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

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

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

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

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа підготовки

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

Підприємства, які входять до складу Групи, ведуть бухгалтерський облік відповідно до принципів бухгалтерського обліку та вимог до підготовки фінансової звітності України. Дана консолідована фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. У додатках до цієї консолідованої фінансової звітності Група розкриває форми консолідованої фінансової звітності у відповідності з вимогами українського законодавства.

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Основа консолідації

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

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

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

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

Затвердження консолідованої фінансової звітності

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

Безперервність діяльності

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

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

МСФЗ 16 «Оренда»

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

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

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

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

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

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

Група також застосувала доступні спрощення практичного характеру:

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

Активи

Активи з права користування (у складі статті Основні засоби)	2,237
Всього активи	2,237
Зобов'язання	
Довгострокові зобов'язання з оренди	1,240
Поточні зобов'язання з оренди	997
Всього зобов'язання	2,237
Коригування нерозподіленого прибутку	-

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

Договірні зобов'язання з операційної оренди на 31 грудня 2018 р.	4,372
мінус:	
Договірні зобов'язання, які стосуються короткострокової оренди	(1,882)
Всього	2,880
Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів на 1 січня 2019 р.	14,4%
Зобов'язання з оренди на 1 січня 2019 року	2,237

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

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

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

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

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

Дане роз'яснення не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Застосування інших МСФЗ

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

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

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

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

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

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»;

МСБО 12 «Податки на прибуток»;

МСБО 23 «Витрати на позики».

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

При підготовці фінансових 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.

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

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

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином (в роках):

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

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

У звітному періоді всі капітальні інвестиції у незавершене будівництво Група проводила за рахунок власних коштів.

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

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

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

Група в якості орендаря

Група не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренди до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тисяч гривень).

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

Первісна оцінка активу з права користування

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Первісна оцінка орендного зобов'язання

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

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

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

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

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

Подальша оцінка активу з права користування

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

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

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

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

Переоцінка орендного зобов'язання

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

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

Група в якості орендодавця

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Розрахунок зменшення корисності ґрунтується на детальних бюджетах, планах і прогнозних розрахунках, які складаються для кожної з одиниць 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(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.

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

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

Процентні доходи

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість - Після первісної оцінки дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю з використанням 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.

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

Зарєстрований капітал

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

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

Резервний капітал

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

Нерозподілений прибуток

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

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

Дивіденди

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

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

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

Відстрочений податок - Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають внаслідок різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у консолідованому звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, який підлягає оподаткуванню.

Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна реалізувати тимчасову різницю, яка відноситься до валових витрат в цілях оподаткування.

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

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

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

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

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

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

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

Продажі товарів

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

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

(i) Змінна компенсація

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

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Групи на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події.

Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

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

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

(ii) Істотний компонент фінансування

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

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

Компенсації принципалу і агенту

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

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

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

Подання

Коли якась частина договору виконана, Група відображає договір у консолідованому звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Групою свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Група відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Умовні активи розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

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

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) Маркетингові витрати

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

б) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

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

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

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

г) Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки

Група використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу. В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Група буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може привести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостерігаються дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

д) Оцінка запасів

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

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2019	2018
Дохід від реалізації готової продукції	1,830,666	1,825,414
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,459,370	1,442,239
Дохід від реалізації масла	160,649	150,504
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	90,935	87,708
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	41	32,962
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	114,761	108,114
Дохід від іншої реалізації	4,910	3,887
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	782,868	697,121
За вирахуванням витрат на стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(146,896)	(78,145)
Всього	2,466,638	2,444,390

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

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

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

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Групи становив 36,7 % та 29,6 % від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Група за останні роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Групи є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Група не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 312,357 тисяч гривень (12,7%) та 291,504 тисячі гривень (11,9%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років (Примітка 27).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2019	2018
Сировина та матеріали	777,360	832,438
Пакувальні та інші матеріали	167,336	168,863
Витрати на оплату праці	104,234	86,845
Амортизаційні витрати	62,388	65,824
Газ та електроенергія	36,015	38,710
Ремонтні роботи	9,058	9,962
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	21,800	41,779
Собівартість реалізації готової продукції	1,178,191	1,244,421
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	510,800	455,592
Всього	1,688,991	1,700,013

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних сторін в сумі 3,224 тисячі гривень та 16,446 тисяч гривень, відповідно (*Примітка 27*).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2019	2018
Витрати на оплату праці	59,465	53,365
Оренда та комунальні послуги	4,371	3,090
Професійні послуги	3,310	3,127
Амортизаційні витрати	4,882	2,998
Банківське обслуговування	2,004	2,142
Витрати на охорону	2,768	2,136
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,996	1,595
Податки та збори	1,708	1,419
Матеріали використані в операційній діяльності	944	968
Витрати пов'язані зі страхуванням	1,023	727
Ремонтні роботи	754	1,154
Інші витрати	4,413	3,025
Всього	87,638	75,746

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 19,768 тисяч гривень та 22 438 тисячі гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно (*Примітка 27*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2019	2018
Амортизаційні витрати	78,660	66,825
Транспортні витрати	79,041	70,655
Витрати на оплату праці	124,678	100,110
Витрати на маркетинг та рекламу	57,046	89,999
Оренда та комунальні послуги	43,541	36,664
Роялті <i>(Примітка 27)</i>	12,123	12,701
Матеріали використані в операційній діяльності	13,098	11,141
Ремонтні роботи	7,243	8,794
Інші витрати	17,934	11,770
Всього	433,364	408,659

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 24,323 тисячі гривень та 19,593 тисяч гривень, відповідно, а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера *(Примітка 27)*.

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлені таким чином:

	2019	2018
Дохід від операційної оренди активів	1,601	2,198
Дохід від курсових різниць	1,356	2,074
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів <i>(Примітка 23)</i>	393	393
Прибуток від продажу необоротних активів	1,126	247
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1,076	190
Інші доходи від звичайної діяльності	3,603	3,423
Всього	9,155	8,525

11. ІНШІ ВИТРАТИ

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

	2019	2018
Очікувані кредитні збитки	1,613	9,018
Сплачені штрафи і пені	3,220	1,982
Збиток від вибуття необоротних активів	712	602
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти	125	177
Збиток від курсових різниць	4,187	-
Інші витрати звичайної діяльності	9,975	6,614
Всього	19,832	18,393

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	34,330	37,858
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(964)	(1,168)
Витрати з податку на прибуток	33,366	36,690

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

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

	2019	2018
Відстрочені податкові активи які виникають від:		
Основних засобів	1,978	1,408
Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості	683	414
Оцінки запасів	545	348
Іншого	98	170
Всього відстрочених податкових активів	3,304	2,340
Відстрочені податкові зобов'язання які виникають від:		
Доходів майбутніх періодів	(913)	(913)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(913)	(913)
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	2,391	1,427

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

	2019	2018
Відстрочені податкові активи	2,391	1,427
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
	2,391	1,427

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

	2019	2018
Станом на 1 січня	1,427	259
Віднесено до прибутку/(збитку) консолідованого звіту про сукупний дохід	964	1,168
Станом на 31 грудня	2,391	1,427

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

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	181,427	188,406
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	32,657	33,913
Податковий вплив:		
Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподаткованого прибутку	709	2,777
Витрати з податку на прибуток	33,366	36,690
Ефективна ставка податку	18,4%	19,5%

Станом на 31 грудня 2019 сума передплаченого податку на прибуток Групи становила 12,143 тисячі гривень (2018: 12,904 тисячі гривень).

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	2019	2018
Основні засоби	921,160	940,418
Активи з права користування	2,931	-
Всього	924,091	940,418

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Станом на 31 грудня 2017 року	8,997	224,243	817,605	40,665	9,986	1,101,496
Надходження	-	-	-	742	-	742
Переведення з незавершеного	-	210,747	154,315	19,907	5,924	390,893
Вибуття	-	(17)	(7,321)	(1,985)	(1,520)	(10,843)
Станом на 31 грудня 2018 року	8,997	434,973	964,599	59,329	14,390	1,482,288
Переміщення	-	(20)	-	-	20	-
Переведення з незавершеного	-	21,425	86,570	16,055	1,662	125,712
Вибуття	-	(35)	(10,409)	(2,529)	(2,194)	(15,167)
Станом на 31 грудня 2019 року	8,997	456,343	1,040,760	72,855	13,878	1,592,833
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2017 року	-	32,512	358,619	22,068	3,508	416,707
Амортизаційні	-	12,906	112,696	6,580	3,191	135,373
Вибуття	-	(17)	(6,907)	(1,935)	(1,351)	(10,210)
Станом на 31 грудня 2018 року	-	45,401	464,408	26,713	5,348	541,870
Амортизаційні	-	18,231	113,065	9,184	3,621	144,101
Вибуття	-	(35)	(9,836)	(2,309)	(2,118)	(14,298)
Станом на 31 грудня 2019 року	-	63,597	567,637	33,588	6,851	671,673
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2017р.	8,997	191,731	458,986	18,597	6,478	684,789
Станом на 31 грудня 2018р.	8,997	389,572	500,191	32,616	9,042	940,418
Станом на 31 грудня 2019р.	8,997	392,746	473,123	39,267	7,027	921,160

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років основні засоби загальною первісною вартістю 177,225 тисяч гривень. та 138,149 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик (*Примітка 21*):

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Група має ряд договорів оренди автомобілів та офісного приміщення на строк до п'яти років. Інформація щодо активів з права користування за 2019 рік представлена таким чином:

	Легкові автомобілі	Офісне приміщення	Всього
Первісна вартість			
На 31.12.2018 року	-	-	-
Надходження	3,435	670	4,105
Вибуття	-	-	-
На 31.12.2019 року	3,435	670	4,105
Накопичений знос			
На 31.12.2018 року	-	-	-
Нарахований знос	829	345	1,174
На 31.12.2019 року	829	345	1,174
Чиста вартість на 31.12.2019 року	2,606	325	2,931

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

	2019
Довгострокова частина зобов'язань з оренди (<i>Примітка 22</i>)	2,072
Поточна частина зобов'язань з оренди (<i>Примітка 25</i>)	1,702
Всього зобов'язань з оренди	3,774

Майбутні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

від 1 до 3 місяців	435
від 3 до 12 місяців	1,305
більше 12 місяців	2,550
	4,290

Інформація щодо активів з права користування та зобов'язань з оренди на дату першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» наведена у *Примітці 4*.

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2019 рік наведена у *Примітці 21*.

Витрати за договорами оренди за 2019 рік наведена таким чином:

	2019
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	650
Нарахований знос за рік	1,174
Витрати за короткостроковою орендою, включених до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат	6,356

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про капітальні вкладення компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 31 грудня 2017 р.	123,487	106,500	10,170	6,732	246,889
Надходження	39,009	148,086	2,648	9,987	199,730
Рекласифікація	54,061	(53,441)	(620)	-	-
Переведення та монтаж	(210,747)	(180,146)	(1,571)	(6,732)	(399,196)
Вибуття	-	(307)	-	-	(307)
На 31 грудня 2018 р.	5,810	20,692	10,627	9,987	47,116
Надходження	20,919	147,982	1,383	17,057	187,341
Рекласифікація	3,586	(3,586)	-	-	-
Переведення та монтаж	(21,425)	(104,286)	-	(9,987)	(135,698)
Вибуття	-	(63)	-	-	(63)
На 31 грудня 2019 р.	8,890	60,739	12,010	17,057	98,696

15. ЗАПАСИ

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

	2019	2018
Готова продукція	77,556	75,047
Товари для перепродажу	54,190	53,061
Пакувальні матеріали	24,070	38,637
Сировина та матеріали	19,950	23,995
Запасні частини та приладдя	11,772	8,112
Інші запаси	6,107	5,277
Всього	193,645	204,129

Станом на 31 грудня 2019 року запаси балансовою вартістю 57,250 тисяч гривень (2018: 32,250 тисяч гривень) були передані у заставу за кредитами (Примітка 21).

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	2019	2018
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	211,867	173,082
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 27)	60,677	58,129
Інша дебіторська заборгованість	3,540	2,483
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(2,134)	(1,094)
Всього	273,950	232,600

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 37 днів та 32 дні, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	2019	2018
До 1 місяця	141,750	133,755
Від одного до трьох місяців	114,936	80,609
Від трьох до шести місяців	16,959	16,075
Від шести до дванадцяти місяців	941	2,160
Більше одного року	1,498	1,094
Всього	276,084	233,693
Середня ставка резервування	0,8%	0,5%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгову та іншу дебіторську заборгованість за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлена таким чином:

	2019	2018
Станом на 1 січня	1,094	1,737
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	1,116	6,181
Списано заборгованості за рахунок резерву	(76)	(6,741)
Повернені суми	-	(83)
Станом на 31 грудня	2,134	1,094

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	2019	2018
Передоплати постачальникам	11,816	12,520
Витрати майбутніх періодів	1,133	957
Інші поточні активи	12	169
Всього	12,961	13,646

18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років переоплати по розрахункам з бюджетом були представлені таким чином:

	2019	2018
Податок на додану вартість	3,694	12,512
Передоплати за іншими податками	54	67
Всього	3,748	12,579

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	2019	2018
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	4,732	9,041
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	32,784	2,461
Всього	37,516	11,502

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

	2019	2018
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	4,732	9,041
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	32,784	2,461
Банківські овердрафти	(25,854)	(27,529)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	11,662	(16,027)

20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років затверджений та зареєстрований акціонерний материнської компанії Групи складався із 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований акціонерний капітал станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становив 1,393 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, сума акціонерного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати заснування материнської компанії у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Групи станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

Акціонер	2019	2018
Рудь Петро Володимирович	64,89%	64,89%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	0,77%
Всього	100,0%	100,0%

Нерозподілений прибуток

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

Додатковий капітал

До складу додаткового капіталу у 2019 році Група включила додаткові вигоди у сумі 3,951 тисяча гривень (2018: 10 786 тисяч гривень), що виникли у зв'язку з отриманням довгострокової безвідсотковою позики від мажоритарного акціонера (*Примітка 22*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

21. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові кредити, отримані Групою від українських банків станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Вид кредиту	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2019	2018	2019	2018
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	-	16.9%	-	103,000
		-	-	-	-
Всього кредитів			-		103,000

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2019	2018	2019	2018
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,44%-19,9%	16.4-18,8%	185,186	161,960
Овердрафти	Гривні	18,1%-19,5%	20,4%	25,854	27,529
Всього короткострокових позик				211,040	189,489

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2019	2018
До сплати протягом 3-х місяців	80,332	27,529
До сплати від 3 до 12 місяців	130,708	161,960
До сплати від 1 року до 5 років	-	103,000
Всього кредити до сплати	211,040	292,489

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників фінансової звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків.

За результатами 2019 року Компанією не дотримано особливі умови щодо запобігання зменшенню показників прибутковості за договором овердрафту. В результаті цього, Банк мав право вимагати дострокового повернення та скасування ліміту овердрафту, але цим правом не скористався. Балансова вартість овердрафтів станом на 31 грудня 2019 року становить 20,701 тисяча гривень, вся сума яких обліковується у складі поточних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2018 року Компанією подібних умов не було порушено.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 375,220 тисяч гривень та 351,095 тисячі гривень, відповідно (Примітка 13). Інформація щодо запасів, які виступають у якості забезпечення за кредитами, наведена у Примітці 15.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2019 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 25)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2019 року	103,000	161,960	31,714	-	296,674
Рух грошових коштів:					
Надходження	-	317,300	-	-	317,300
Погашення	(50,000)	(347,074)	-	(981)	(398,055)
Негрошові потоки:					
Надходження оренди	-	-	4,105	-	4,105
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(53,000)	53,000	(40,582)	40,582	-
Нарахування відсотків	-	-	6,835	851	7,485
Залишок на 31 грудня 2019 року	-	185,186	2,072	40,251	227,509

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

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2018 року	119,860	167,101	-	286,961
Рух грошових коштів:				
Надходження позик	50,000	287,400	42,500	379,900
Погашення позик	(13,400)	(346,001)	-	(359,401)
Негрошові потоки:				
Рекласифікація до короткострокових 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

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не включає банківські овердрафти на суму 25,854 тисяч гривень та 27,529 тисяча гривень, відповідно, які у консолідованому звіті про рух грошових коштів були включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 19).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	2019	2018
Заборгованість за позикою від Акціонера (1)	38,549	31,714
Зобов'язання з оренди (2)	3,774	-
	43,126	31,714
За вирахуванням поточної частини інших довгострокових зобов'язань (Примітка 25)	(41,054)	-
Всього інші довгострокові зобов'язання	2,072	31,714

(1) У грудні 2018 року Група отримала поворотну безвідсоткову позику від Акціонера Компанії номінальною вартістю 42,500 тисяч гривень з терміном повернення 30 червня 2020 року. Справедлива вартість даної позики при первісному визнанні становить 31,714 тисяч гривень, вона була розрахована з застосуванням ефективної ставки відсотка за подібними позиками нарівні 20%. Дисконт у розмірі 10,786 тисяч гривень був визнаний як додатковий капітал у звіті про власний капітал за 2018 рік. Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість, з урахуванням амортизації дисконту, складала 38,549 тисяч гривень.

(2) Інформація щодо активів з права користування, зобов'язань з оренди та витрат за договорами оренди наведена у *Примітці 13* та *Примітці 21*.

23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

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

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлений таким чином:

	2019	2018
Станом на 1 січня	467	860
Визнано у консолідованому звіті про сукупний дохід	(393)	(393)
Станом на 31 грудня	74	467

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

	2019	2018
Доходи майбутніх періодів довгострокова частина	-	74
Доходи майбутніх періодів короткострокова частина (Примітка 23)	74	393
Всього	74	467

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2019	2018
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	63,798	71,270
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	15,905	13,586
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами	1,077	3,607
	80,780	88,463

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2019 та 2018 роках становив 18 днів.

25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	2019	2018
Заборгованість за основні засоби	38,399	18,658
Заборгованість за позикою Акціонера (Примітка 22)	38,549	
Резерв під невикористані відпустки	15,524	13,392
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	6,210	5,336
Зобов'язання з оренди (Примітка 22)	1,702	
Аванси отримані	407	1,355
Доходи майбутніх періодів (Примітка 23)	74	393
Інша кредиторська заборгованість	11,864	13,782
Всього	112,729	52,916

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Група уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Група не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

Операції з акціонером

Станом на 31 грудня 2019 року Група має довгострокову заборгованість за позикою, отриманою від мажоритарного акціонера, балансовою вартістю 38,549 тисяч гривень (2018: 31,714 тисяч гривень) (Примітка 22). У 2019 році Група визнала амортизацію дисконту за позикою через інший додатковий капітал у сумі 6,835 тисяч гривень.

Також до складу витрат на збут Групи включаються роялті за використання торгового знака «Рудь», ліцензія на який належить мажоритарному акціонеру Групи. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 12,133 тисячі гривень та 12,701 тисяча гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років (Примітка 9). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відсутні.

Крім того, Група орендує у мажоритарного акціонера приміщення офісу в м. Київ. Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість Групи за такою орендою становила 413 тисяч гривень, в тому числі довгострокова частина 29 тисяч гривень, витрати за відсотками за 2019 рік становили 109 тисяч гривень.

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з іншими пов'язаними сторонами:

	2019		2018		
	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	60,677	273,950	58,129	232,600
Інші довгострокові зобов'язання	22	2,043	2,072	-	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	24	1,077	80,780	3,755	88,463
Інші короткострокова заборгованість	25	1,289	112,729	-	52,916
Дохід від реалізації	6	312,357	2,466,638	291,504	2,444,390
Придбані товари та матеріали	7	3,224	1,688,991	16,446	1,700,013
Адміністративні витрати	8	-	87,638	741	75,746
Витрати на збут	9	24,323	433,364	19,593	408,659

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками Групи, які володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над її діяльністю, здійснюваними прямо або побічно. Станом на 31 грудня 2019 року до складу ключового керуючого персоналу входило 12 осіб (2018: 13 осіб).

Загальна сума витрат на заробітну плату з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Групи була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 19,768 тисяч гривень та 22,438 тисячі гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно (*Примітка 8*).

28. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

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

29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2019 року представлені таким чином:

Фінансові активи	Примітка	2019	2018
<i>За амортизованою вартістю:</i>			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	273,950	232,600
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	37,516	11,502
Всього фінансових активів		311,466	244,102
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>			
Кредити банків	21	211,040	291,372
Інша довгострокова заборгованість	22	2,072	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	24	80,780	88,463
Інші поточні зобов'язання	25	90,514	32,440
Всього фінансових зобов'язань		384,406	445,106

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

Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу - Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Групою у строк, що може призвести до фінансових збитків у Групи.

Кредитний ризик Групи, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми, представлені у консолідованому звіті про фінансовий стан, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Групи на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлений наступним чином:

	2019	2018
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	273,950	232,600
Грошові кошти та їх еквіваленти	37,516	11,502
Всього	311,466	244,102

Група структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Групи.

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Групи станом на 31 грудня 2019 та 2018 років частка п'яти найбільших клієнтів Групи становила 35.5 % та 35.3 %, відповідно, із усієї суми залишку. Із цих клієнтів двоє із залишків було представлено пов'язаними сторонами - компаніями під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становив 22.1 % та 25.2 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 27*).

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

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Гривня/долар США	23.6862	27.6882
Гривня/євро	26.4220	31.7141

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

Активи	2019		2018	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їхні еквіваленти	8,303	24,481	1,103	1,358
Дебіторська заборгованість	10,538	-	5,330	-
Всього активів	18,841	24,481	6,433	1,358
Зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	7,656	-	7,509	-
Всього зобов'язань	7,656	24,481	7,509	-
Чиста позиція	11,185	24,481	(1,076)	1,358

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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 (2018: +10.0%). У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро:

	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2019 року	1,119	2,448
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2018 року	(108)	136

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Положення ліквідності Групи ретельним чином контролюється та управляється. Група використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Окрім того, керівництво Групи здійснює аналіз строків реалізації своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує їхню структуру та обсяги у відповідності до потреб ліквідності у звітному періоді.

Інформація про фінансові зобов'язання Групи за строками погашення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	<u>до 3 місяців</u>	<u>від 3 місяців до 1 року</u>	<u>понад 1 рік</u>	<u>Всього</u>
31 грудня 2019 року				
Кредити банків	86,962	146,171	-	233,133
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	2,550	2,550
Торгова кредиторська заборгованість	80,780	-	-	80,780
Інші поточні зобов'язання	50,698	42,500	-	93,198
Всього	218,440	188,671	2,550	409,661

	<u>до 3 місяців</u>	<u>від 3 місяців до 1 року</u>	<u>понад 1 рік</u>	<u>Всього</u>
31 грудня 2018 року				
Торгова кредиторська заборгованість	88,463	-	-	88,463
Інші поточні зобов'язання	32,440	-	-	32,440
Кредити банків	27,529	108,500	156,460	292,489
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	31,714	31,714
Всього	148,432	108,500	188,174	445,106

Управління капіталом – Група управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Група вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Групи складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків (*Примітка 21*) та елементи власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (*Примітка 20*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

У 2019 році стратегія Групи полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	2019	2018
Зобов'язання за позиками	211,040	324,203
Грошові кошти та їх еквіваленти	(37,516)	(11,502)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	173,524	312,701
Всього власний капітал учасників	1,151,302	1,010,270
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	6.63	3.23

30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи Групи представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Групи, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Фінансові зобов'язання Групи представлені кредитами банків, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Групи оцінює їх справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Групи оцінює справедливу вартість позик на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2019 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	-	273,950	-	273,950	273,950
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	37,516	-	37,516	37,516
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	211,040	-	211,040	211,040
Торгова кредиторська заборгованість	-	80,780	-	80,780	80,780
Інші поточні зобов'язання	-	88,812	-	88,812	88,812

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

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В період після дати складання консолідованої фінансової звітності до дати її затвердження до випуску Група залучила додаткові кредити банків на суму 306,006 тисяч гривень та погасила кредитів на суму 147,305 тисяч гривень.

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

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

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

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

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

На даний момент керівництво Групи вважає, що Група зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та консолідована фінансова звітність Групи не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Групи та неспроможність Групи та її контрагентів виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі.

Керівництво здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в Групі та в Україні в цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Групи, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Групи, а також приймати рішення про необхідність коригування даних консолідованої фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

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

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

Територія: Житомирська

Організаційно-правова форма господарювання: публічне акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: перероблення молока, виробництво масла та сиру

Середня кількість працівників: 1,194

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		
2020	01	01
00182863		
1810136600		
234		
10,51		

V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
На 31 грудня 2019 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	1,505	884
первісна вартість	1001	5,129	5,129
накопичена амортизація	1002	(3,624)	(4,245)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37,129	81,639
Основні засоби	1010	940,418	924,091
первісна вартість	1011	1,482,288	1,596,938
знос	1012	(541,870)	(672,847)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
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	1,427	2,391
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Інші необоротні активи	1090	9,987	17,057
Усього за розділом I	1095	990,466	1,026,062
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	204,129	193,645
Виробничі запаси	1101	75,999	61,899
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	80,525	85,118
Товари	1104	47,605	46,628
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	230,116	270,411
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	12,520	11,817
з бюджетом	1135	25,483	3,748
у тому числі з податку на прибуток	1136	12,904	12,143
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2,484	3,539
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11,502	37,516
Готівка	1166	14	80
Рахунки в банках	1167	11,488	37,436
Витрати майбутніх періодів	1170	958	1,133
Інші оборотні активи	1190	168	11
Усього за розділом II	1195	487,360	533,963
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1,477,826	1,560,025

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА

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	3 951
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	994,015	1 141 882
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	128	128
Усього за розділом I	1495	1,010,270	1 151 302
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	103,000	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	31,714	2 072
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	74	-
Усього за розділом II	1595	134,788	2 072
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	189,489	211 040
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	88,463	80 780
розрахунками з бюджетом	1620	1,900	2 102
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	891	1 078
розрахунками з оплати праці	1630	4,445	5 131
за одержаними авансами	1635	1,355	407
Поточні забезпечення	1660	13,392	15 524
Доходи майбутніх періодів	1665	393	74
Інші поточні зобов'язання	1690	32,440	90 515
Усього за розділом III	1695	332,768	406 651
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними	1700	-	-
Баланс	1900	1,477,826	1 560 025

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юрїївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА

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

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00182863		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2019 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	2,466,638	2,444,390
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1,688,991)	(1,700,013)
Валовий:			
прибуток	2090	777,647	744,377
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	7,618	7,886
Адміністративні витрати	2130	(87,638)	(75,746)
Витрати на збут	2150	(433,364)	(408,659)
Інші операційні витрати	2180	(18,273)	(17,795)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	245,990	250,063
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	17
Інші доходи	2240	1,537	639
Фінансові витрати	2250	(64,569)	(61,715)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1,559)	(598)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	181,427	188,406
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(33,366)	(36,690)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	148,061	151,716
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	148,061	151,716
Чистий прибуток (збиток), що належить:		-	-
власникам материнської компанії	2470	148,061	151,716
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:		-	-
власникам материнської компанії	2480	148,061	151,716
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	1,132,396	1,138,497
Витрати на оплату праці	2505	245,151	202,857
Відрахування на соціальні заходи	2510	46,966	38,091
Амортизація	2515	147,008	136,606
Інші операційні витрати	2520	349,260	321,123
Разом	2550	1,920,781	1,837,174

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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	5.31	5.44
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2615	5.31	5.44
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «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: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00182863		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2019 рік**

Форма № 3-кн Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		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	181,427	-	188,406	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	145,930	X	135,647	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	1,719	-	9,018	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	64,127	-	62,903	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	24,732	-	34,921
Зменшення (збільшення) запасів	3551	8,909	-	5,997	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	42,963	-	47,353
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	9,322	-	6,435	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	5,097	6,607	13,462	103,617
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561	-	6,607	12,881	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	202	-	581	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3577	4,895	-	-	103,617
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	366,961	-	270,898	
Сплачений податок на прибуток	3580	X	33,569	X	39,245
Сплачені відсотки	3583	X	64,569	X	61,715
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	268,823	-	169,938	-

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

1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	2,948	X	432	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	28	X	17	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	163,355	X	193,797
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	160,379	-	193,348
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	317,300	X	337,400	X
Інші надходження	3340		X	42,500	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	397,074	X	359,401
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	1,546	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	80,755	20,499	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	27,689	-	-	2,911
Залишок коштів на початок року	3405	11,502	27,529	6,745	19,861
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	37,516	25,854	11,502	27,529

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02. 2013 РОКУ**

**Консолідований звіт про власний капітал
За 2019 рік**

Форма № 4-к Код за ДКУД 1901011

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	вдучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	5,341	-	10,786	-	994,015	-	-	1,010,142	128	1,010,270
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(194)	-	-	(194)	-	(194)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок	4095	5,341	-	-	-	993,821	-	-	1,009,948	128	1,010,076
Чистий прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	148,061	-	-	148,061	-	148,061
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарестрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	(6,835)	-	-	-	-	(6,835)	-	(6,835)
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(6,835)	-	148,061	-	-	141,226	-	141,226
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	3,951	-	1,141,882	-	-	1,151,174	128	1,151,302

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «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 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр-ольована частка	Разом
		зарєєстровани 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	-	-	-	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 зарєєстрованого капіталу	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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