

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

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

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

Від імені керівництва.

Вівсик Сергій Анатійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

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

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

Від імені керівництва:


Вівсик Сергій Анатійович,
Генеральний директор


Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

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



	Акціонерний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал акціонерів материнської компанії	Неконтрольні частки володіння	Всього власного капіталу
1 січня 2020 року	5,341	3,951	1,141,882	1,151,174	128	1,151,302
Виправлення помилок	-	-	(224)	(224)	-	(224)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік	-	-	147,557	147,557	-	147,557
Додаткові внески акціонерів	-	(3,951)	-	(3,951)	-	(3,951)
31 грудня 2020 року	5,341	-	1,289,215	1,294,556	128	1,294,684
Виправлення помилок	-	-	(1,178)	(1,178)	-	(1,178)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік	-	-	65,723	65,723	-	65,723
Додаткові внески акціонерів	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2021 року	5,341	-	1,353,760	1,359,101	128	1,359,229

Від імені керівництва:


 Вівсик Сергій Ананійович,
 Генеральний директор


 Ісакова Світлана Юріївна,
 Фінансовий директор

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

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

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

Кінцевою контролюючою стороною Групи є Пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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

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

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

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

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

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і такі, які піддаються оцінці, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Групи у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Групи в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Групи.

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

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

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

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. У додатках до цієї консолідованої фінансової звітності Група розкриває форми консолідованої фінансової звітності у відповідності з вимогами українського законодавства.

Основа оцінки

Дана консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю.

Функціональна валюта та валюта подання

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

Основа консолідації

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

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

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

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

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

Затвердження консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2021 року та за рік, який закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 3 лютого 2023 року.

Безперервність діяльності

В результаті повномасштабного військового вторгнення (дивись також примітку 31) виникла суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Групи розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Група продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

- окрім зазначеного, існує велика вірогідність втрати холодильних камер, що фізично були розташовані в зоні бойових дій та на непідконтрольних територіях. Однак, наразі, точно встановити збитки з втрати даного обладнання не має можливості. Загальна балансова вартість таких морозильних камер на дату складання фінансової звітності становить 32,386 тисяч гривень.

На даний момент Група продовжує виконувати свої зобов'язання роботодавця перед працівниками, мобілізаційні заходи не вплинули на кількісний та якісний склад персоналу Групи і керівництво не очікує значного впливу в майбутньому. За період воєнного стану було мобілізовано 34 особи, що становить менше 3 % від загальної кількості працівників Групи. Група не проводила скорочення своїх працівників, заборгованість з оплати праці відсутня.

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

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

Війна не мала значного впливу на фінансові результати Групи, зменшення виручка Групи за 9 місяців 2022 року в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року становило близько 5 %, в основному завдяки зменшенню попиту на внутрішньому ринку, Група отримала прибуток за вказаний період, при цьому відбулося зростання експорту.

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

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

Розглянувши події та умови, які спричинили суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності та враховуючи прогнози і очікування, керівництво Групи прийшло до висновку, що підготовка даної консолідованої фінансової звітності на основі безперервності є доречним тому дана консолідована фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 2021 р.

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

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

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

Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи.

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

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

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

При підготовці фінансових звітностей окремих підприємств операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти даного підприємства (іноземних валютах), відображаються за курсами обміну валют, прийнятими на дати здійснення відповідних операцій. На кожен 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 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» або, коли доцільно, вартістю при первісному визнанні інвестиції в асоційовану компанію або спільно контрольоване підприємство.

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

Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Група в якості орендаря

Група не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренди до:

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

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

Первісна оцінка активу з права користування

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

Первісна оцінка орендного зобов'язання

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

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

Подальша оцінка активу з права користування

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

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

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

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

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

Переоцінка орендного зобов'язання

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

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

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

Група в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у 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 відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів - Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення. Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

Процентні доходи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

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

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

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

Додатковий капітал

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

Резервний капітал

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

Нерозподілений прибуток

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

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

Дивіденди

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Продаж готової продукції та товарів

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

Група розглядає, чи є під час 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

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

між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Групою, у тому числі активи, передані за договором.

Компенсації принципалу і агенту

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

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

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

Подання

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

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

Резерви - Резерви визнаються, коли Група має поточне юридичне зобов'язання або зобов'язання, що виникає на основі правового регулювання або яке витікає із обставин внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Сума, визнана в якості резерву, представляє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги усі ризики та невизначеності, пов'язані з даним зобов'язанням.

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

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

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

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

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

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

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

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

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

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти" - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

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

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

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

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

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

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

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років):

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності - дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, допускається застосування до цієї дати.

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

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості - дана поправка застосовується перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

а) Маркетингові витрати

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

б) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

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

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

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

г) Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки

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

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

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

д) Оцінка запасів

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

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлений таким чином:

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

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

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

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

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Групи становив 30,3 % та 29,5 % від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Група за останні роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Групи є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Група не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 356,909 тисяч гривень (11,9%) та 331,932 тисячі гривень (12,8%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років (Примітка 27).

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

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

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

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

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

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

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

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

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

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

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

10. ІНШІ ДОХОДИ

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

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

11. ІНШІ ВИТРАТИ

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

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

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

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, розраховувався за ставкою у розмірі 18% (2020: 18%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань (18%).

Узгодження податкових відрахувань за роки які закінчилися 31 грудня 2021 та 20220 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлене таким чином:

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

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

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

	2021	2020
Відстрочені податкові активи які виникають від:		
Основних засобів	3,638	3,313
Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості	420	1,286
Оцінки запасів	590	465
Іншого	98	98
Всього відстрочених податкових активів	4,746	5,162
Відстрочені податкові зобов'язання які виникають від:		
Доходів майбутніх періодів	(926)	(926)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(926)	(926)
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	3,820	4,236

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

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

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

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

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

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

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

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

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

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Станом на 1 січня 2020 року	8,978	456,362	1,040,760	72,855	13,878	1,592,833
Надходження	-	21	42	-	365	365
Переведення з незавершеного будівництва	-	27,925	120,651	29,267	3,773	181,679
Вибуття	-	(12)	(16,380)	(16,074)	(1,533)	(33,999)
Станом на 31 грудня 2020 року	8,978	484,296	1,145,073	86,048	16,483	1,740,878
Переміщення	-	-	-	-	705	705
Переведення з незавершеного будівництва	-	22,538	172,759	41,747	2,743	239,787
Вибуття	-	(43)	(51,194)	(11,967)	(3,912)	(67,116)
Станом на 31 грудня 2021 року	8 978	506 791	1 266 638	115 828	16 019	1 914 254
Накопичена амортизація						
Станом на 1 січня 2020 року	-	63,597	567,637	33,588	6,851	671,673
Амортизація	-	19,478	114,839	10,855	3,463	148,635
Вибуття	-	(6)	(15,677)	(13,043)	(1,445)	(30,171)
Станом на 31 грудня 2020 року	-	83,069	666,799	31,400	8,869	790,137
Амортизація	-	19,844	122,708	12,944	3,204	158,700
Вибуття	-	(43)	(49,077)	(6,514)	(3,886)	(59,520)
Станом на 31 грудня 2021 року	-	102 870	740 430	37 830	8 187	889 317
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2019р.	8,997	392,746	473,123	39,267	7,027	921,160
Станом на 31 грудня 2020р.	8,978	401,227	478,274	54,648	7,614	950,741
Станом на 31 грудня 2021р.	8,978	403,921	526,208	77,998	7,832	1,024,937

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років основні засоби загальною первісною вартістю 290,000 тисяч гривень. та 250,330 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

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

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

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

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

	Земельні ділянки	Легкові автомобілі	Офісне приміщення	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2020 року	-	3,435	670	4,105
Надходження	1,871	1,393	-	3,264
Вибуття	-	1,185	-	1,185
На 31 грудня 2020 року	1,871	3,643	670	6,184
Надходження	-	1,705	1,436	3,141
Вибуття	-	(363)	(670)	(1,033)
На 31 грудня 2021 року	1,871	4,985	1,436	8,292
Накопичений знос	,			
На 1 січня 2020 року	-	829	345	1,174
Нарахований знос	217	903	325	1,445
Вибуття	-	(574)	-	(574)
На 31 грудня 2020 року	217	1,158	670	2,045
Нарахований знос	210	1,451	459	2,120
Вибуття	-	(444)	(670)	(1,114)
На 31 грудня 2021 року	427	2,165	459	3,051
Чиста вартість на 1 січня 2020 року	-	2,606	325	2,931
Чиста вартість на 31 грудня 2020 року	1,654	2,485	-	4,139
Чиста вартість на 31 грудня 2021 року	1,444	2,820	977	5,241

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

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

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

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

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

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

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

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

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 1 січня 2020 р.	8,890	60,739	12,010	17,057	98,696
Надходження	19,815	198,628	10,502	28,162	257,107
Рекласифікація	108	(29,180)	-	-	(29,072)
Переведення та Вибуття	(20,494)	(131,941)	(10,615)	(17,057)	(180,107)
	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	8,319	98,246	11,897	28,162	146,624
Надходження	28,184	178,709	8,111	9,236	224,240
Рекласифікація	3,944	(42,558)	-	-	(38,614)
Переведення та Вибуття	(21,596)	(179,598)	(17,662)	(28,162)	(247,018)
	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	18,851	54,799	2,346	9,236	85,232

15. ЗАПАСИ

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

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

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

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

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

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

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

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

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

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

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

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

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

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

18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

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

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

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

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

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

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

20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років затверджений та зареєстрований акціонерний материнської компанії Групи складався із 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований акціонерний капітал станом на 31 грудня 2021 та 2020 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, сума акціонерного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати заснування материнської компанії у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Групи станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

Акціонер	2021	2020
Рудь Петро Володимирович	64,89%	64,89%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	0,77%
Всього	100,0%	100,0%

Нерозподілений прибуток

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

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

Додатковий капітал

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

21. КРЕДИТИ БАНКІВ

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

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

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

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

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

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

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками (за виключенням довгострокового кредиту в євро зі ставкою EURIBOR+3.5%) і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників фінансової звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року Компанія виконує умови щодо кредитних ковенантів.

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

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

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

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 25)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2021 року	22,661	190,613	3,613	44,822	261,709
Рух грошових коштів:					
Надходження	-	999,634	-	15,000	1,014,634
Погашення	-	(782,991)	-	(3,228)	(786,219)
Негрошові потоки:					
Надходження/ вибуття оренди	-	-	3,141	(479)	2,662
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(11,846)	11,846	(3,007)	3,007	-
Нарахування відсотків	-	-	-	1,067	1,067
Залишок на 31 грудня 2021 року	10,815	419,102	3,747	60,189	493,853

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

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

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років не включає банківські овердрафти на суму 5,726 тисяч гривень та 22,204 тисячі гривень, відповідно, які у консолідованому звіті про рух грошових коштів були включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 19).

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

22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

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

23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

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

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

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

24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

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

25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

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

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

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

27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

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

Операції з акціонером

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

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

Операції з іншими пов'язаними сторонами

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

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

Ключовий управлінський персонал представлений співробітниками Групи, які володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над її діяльністю, здійснюваними прямо або побічно. Станом на 31 грудня 2021 року до складу ключового управлінського персоналу входило 13 осіб (2020: 14 осіб).

Загальна сума витрат на заробітну плату з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Групи була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 22,121 тисяч гривень та 19,089 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно (Примітка 8).

28. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

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

29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

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

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

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлений наступним чином:

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

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

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

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

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Групи. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Групи контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Група активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Кредитні угоди в більшості випадків включають фіксовану процентну ставку, тому для Компанії даний ризик не є суттєвим. У разі збільшення/зменшення відсоткової ставки на 100 базисних пунктів за кредитами з плаваючими ставками, процентні витрати збільшилися/зменшилися б на 108 тисяч гривень (2020: 218 тисяч гривень), якщо інші умови залишилися б незмінними.

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Гривня/долар США	27.2782	28.2746
Гривня/євро	30.9226	34.7396

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

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

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10.0% зростання у курсах обміну валют (2020: +10.0%). У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро:

	Долари США	Євро
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2021 року	5,370	(1,508)
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2020 року	3,653	394

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

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. 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 2021 та 2020 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

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

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

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

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

У 2021 та 2020 роках стратегія Групи полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

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

30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Групи оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Групи оцінює справедливую вартість позик на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2020 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	330,096	330,096	330,096
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	48,716	-	48,716	48,716
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	235 478	-	235 478	235 478
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	128 413	128 413	128 413
Інші поточні зобов'язання	-	-	111,714	111,714	111,714

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Залучення та погашення кредитів

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

Військове вторгнення в Україну

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

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

Під впливом активних бойових дій чи під окупацією залишаються території областей, які генерували близько 20% ВВП. Крім зниження поточного виробництва, війна суттєво скорочує потенціал економіки. Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

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

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

Територія: Житомирська

Організаційно-правова форма господарювання: публічне акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: перероблення молока, виробництво масла та сиру

Середня кількість працівників: 1,209

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку

Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2022	01	01
		00182863
		1810136600
		234
		10,51

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31 грудня 2021 р.


Форма N 1-к Код за ДКУД 1801007

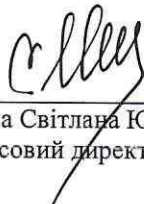
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	5	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10,417	25,651
первісна вартість	1001	15,744	33,406
накопичена амортизація	1002	(5,327)	(7,755)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	118,462	75,995
Основні засоби	1010	954,880	1,030,178
первісна вартість	1011	1,747,062	1,922,546
знос	1012	(792,182)	(892,368)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	4,236	3,820
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Інші необоротні активи	1090	28,162	9,237
Усього за розділом I	1095	1,116,157	1,144,881
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	247,132	409,006
Виробничі запаси	1101	89,791	182,954
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	114,726	168,016
Товари	1104	42,615	58,036
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	327,100	434,872
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16,327	19,459
з бюджетом	1135	40,975	52,284
у тому числі з податку на прибуток	1136	12,262	19,884
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2,996	7,464
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	48,716	58,054
Готівка	1166	8	36
Рахунки в банках	1167	48,708	58,018
Витрати майбутніх періодів	1170	1,434	1,289
Інші оборотні активи	1190	43	24
Усього за розділом II	1195	684,723	982,452
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1,800,880	2,127,333

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	5	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5,341	5,341
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1,289,215	1,353,760
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	128	128
Усього за розділом I	1495	1,294,684	1,359,229
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	22,661	10,815
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3,613	3,747
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	26,274	14,562
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	212,817	424,828
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	128,413	191,562
розрахунками з бюджетом	1620	2,121	2,567
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,022	1,001
розрахунками з оплати праці	1630	6,033	5,281
за одержаними авансами	1635	708	149
Поточні забезпечення	1660	14,773	14,457
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	114,035	113,697
Усього за розділом III	1695	479,922	753,542
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними	1700	-	-
Баланс	1900	1,800,880	2,127,333

Від імені керівництва:


Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор


Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00182863		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2021 рік**

Форма № 2-к

Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2,992,080	2,603,192
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2,259,237)	(1,877,101)
Валовий:			
прибуток	2090	732,843	726,091
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	10,453	9,099
Адміністративні витрати	2130	(95,547)	(79,717)
Витрати на збут	2150	(499,038)	(413,204)
Інші операційні витрати	2180	(16,517)	(15,581)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	132,194	226,688
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	35
Інші доходи	2240	498	1,995
Фінансові витрати	2250	(50,640)	(46,753)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(194)	(825)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	81,881	181,140
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(16,158)	(33,583)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	65,723	147,557
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	65,723	147,557
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	65,723	147,557
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:		-	-
власникам материнської компанії	2480	65,723	147,557
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1,052,408	1,044,799
Витрати на оплату праці	2505	284,055	258,352
Відрахування на соціальні заходи	2510	55,381	49,904
Амортизація	2515	155,739	149,801
Інші операційні витрати	2520	398,018	372,937
Разом	2550	1,945,601	1,875,793

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	27,865,000	27,865,000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27,865,000	27,865,000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2610	2.36	5.30
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2615	2.36	5.30
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

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

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

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00182863		

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

Форма № 3-кн Код за ДКУД 1801010


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

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

1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	2,615	X	5,561	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	23	X	35	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	215,718	X	217,488
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	213,080	-	211,892
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	999,634	X	531,587	X
Інші надходження	3340	15,000	X	42,500	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	782,991	X	503,499
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	3,228	X	855
Інші платежі	3390	X	-	X	(42,500)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	228,415	-	27,233	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	25,816	-	14,850	-
Залишок коштів на початок року	3405	48,716	22,204	37,516	25,854
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	58,054	5,726	48,716	22,204

Від імені керівництва:


Вівсик Сергій Ананієвич
Генеральний директор


Ісакова Світлана Юрївна,
Фінансовий директор

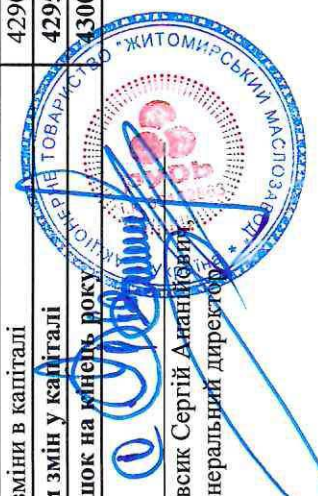
АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02.2013 РОКУ

Консолідований звіт про власний капітал
За 2021 рік

Форма № 4-к Код за ДКУД

1901011

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



Ісакова Світлана Юрїївна,
Фінансовий директор

Консолідований звіт про власний капітал
За 2020 рік

Форма № 4-к Код за ДКУД

1901011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Неконтр-ольована частка	Разом	
		заресстрований капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал			всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	5,341	-	3,951	-	1,141,882	-	-	1,151,174	128	1,151,302
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(224)	-	-	(224)	-	(224)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок	4095	5,341	-	3,951	-	1,141,658	-	-	1,150,950	128	1,151,078
Чистий прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	147,557	-	-	147,557	-	147,557
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до заресстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	(3,951)	-	-	-	-	(3,951)	-	(3,951)
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(3,951)	-	147,667	-	-	143,606	-	143,606
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	-	-	1,289,215	-	-	1,294,556	128	1,294,684



Ісакова Світлана Юрївна,
Фінансовий директор

Вівсик Сергій Анатолійович
Генеральний директор