

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

**Консолідована фінансова звітність за рік,
який закінчився 31 грудня 2020 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ(I) - (VI)	
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	2
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	3
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	4
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК,.....	5
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	6
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	6
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК	21
6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	23
7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	24
8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	25
9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	25
10. ІНШІ ДОХОДИ.....	26
11. ІНШІ ВИТРАТИ	26
12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	26
13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	28
14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	30
15. ЗАПАСИ.....	30
16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	30
17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	31
18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ	32
19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ	32
20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ.....	32
21. КРЕДИТИ БАНКІВ	33
22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	35
23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ.....	35
24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	36
25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	36
26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	36
27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	37
28. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ.....	38
29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	38
30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	41
31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	42
ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ	43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

та

Власникам і Керівництву АТ «Житомирський маслозавод»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

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

- консолідованого балансу (консолідованого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- консолідованого звіту про власний капітал за 2020 рік;
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається на сторінках 2-42, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Викладене нижче

питання розглядалось у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1 Вплив коронавірусної хвороби (COVID-19) на подальшу діяльність Групи

В умовах продовження епідемії корона вірусу Covid-19, що почалася у березні 2020 року, та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, та невизначеність термінів дії обмежувальних заходів, що суттєво впливають на діяльність як всередині країни так і обмежують можливості міжнародної кооперації та призводять до можливої відстрочки виконання зобов'язань як контрагентів так і постачальників.

У цих умовах можливий розрив налагоджених торгово-виробничих циклів, ланцюжків постачання та реалізації товарів, що безсумнівно вплине як на поточні фінансово економічні показники, так і потенційно може поставити під сумнів можливість Групи продовжувати свою діяльність у майбутньому. Керівництво Групи провело оцінку наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Групи та розкрило свої оцінки та плани в примітках до цієї консолідованої фінансової звітності.

У випадку суттєвих змін у діяльності Групи, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Групи та можливість продовжувати свою діяльність у майбутньому, керівництво Групи буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Групи, а також приймати рішення про необхідність коригування даних консолідованої фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Дивіться примітки 3 до даної консолідованої фінансової звітності.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми зробили запити керівництву Групи та провели зустрічі для обговорення оцінок та пояснень керівництва Групи наслідків впливу поточної ситуації на діяльність Групи, запроваджених та запланованих заходів для пом'якшення наслідків такого впливу на подальшу діяльність Групи;
- Ми провели аналіз обґрунтованості припущень керівництва щодо безперервності діяльності, подальших прогнозів та ризиків потенційного погіршення фінансового стану Групи в найближчому майбутньому;
- Ми критично розглянули підхід керівництва щодо обґрунтованості припущень, покладених в основу уточнюючих бюджетів та планів на поточний та наступні роки з урахуванням фактичних даних та порівняння їх з попередніми даними за аналогічний період минулого року;
- Ми також приділили увагу достатності розкриття інформації щодо подій після дати балансу в Примітці 31 до фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до вимог

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV;

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

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

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

Звіт про управління за 2020 рік

Група підготувала та планує оприлюднити Звіт про управління за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи .

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до консолідованої фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 43-50 (надалі - „Додаткові форми”), які наводяться для цілей подання консолідованого фінансового стану, консолідованих результатів діяльності, руху грошових коштів та змін у власному капіталі Групи у форматі, затвердженому Наказом „Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року та не є обов’язковою частиною консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно консолідованої фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту консолідованої фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою консолідованою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до консолідованої фінансової звітності у цілому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов’язкового аудиту Наглядовою радою АТ «Житомирський маслозавод» згідно протоколу №100/1 від 16.09.2018 р. У розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Для ТОВ «БДО» це третій рік проведення завдання з обов’язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи після визнання Групи суб’єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.199 № 996-XIV.
3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов’язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
4. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Групи було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради, яка за відсутності Аудиторського комітету виконує його функції, від 12 квітня 2020 р.
5. Протягом 2020 року ТОВ «БДО» не надавало Групі інші послуги, окрім послуг з обов’язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Групи станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився цією датою. ТОВ «БДО» не надавало Групі інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від

21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

6. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Групи згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

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

Начальник відділу аудиту

В. В. Бережний

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

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

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

м. Київ, 12 квітня 2021 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20207074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-87.

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

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Дана консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом 12 квітня 2021 року:

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2020 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації	6	2,603,192	2,466,638
Собівартість реалізації	7	(1,877,101)	(1,688,991)
Валовий прибуток		726,091	777,647
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(79,717)	(87,638)
Витрати на збут	9	(413,204)	(433,364)
Інші доходи	10	11,094	9,155
Інші витрати	11	(16,406)	(19,832)
Фінансові витрати		(46,753)	(64,569)
Фінансові доходи		35	28
Прибуток до оподаткування		181,140	181,427
Витрати з податку на прибуток	12	(33,583)	(33,366)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік		147,557	148,061
Всього прибуток та сукупний дохід за рік, який належить:			
Акціонерам материнської компанії		147,557	148,061
Неконтрольним часткам володіння		-	-

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2020 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019
АКТИВИ			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	13	954,880	924,091
Незавершене будівництво та капітальні інвестиції	14	146,624	98,696
Нематеріальні активи		10,417	884
Відстрочені податкові активи	12	4,236	2,391
Всього необоротних активів		1,116,157	1,026,062
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	15	247,132	193,645
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	330,096	273,950
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи	17	17,804	12,961
Податки до відшкодування та передплати в бюджет	18	28,713	3,748
Передплати з податку на прибуток		12,262	12,143
Грошові кошти та їхні еквіваленти	19	48,716	37,516
Всього оборотних активів		684,723	533,963
Всього активів		1,800,880	1,560,025
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Акціонерний капітал	20	5,341	5,341
Додатковий капітал	20	-	3,951
Нерозподілений прибуток	20	1,289,215	1,141,882
Власний капітал акціонерів материнської компанії		1,294,556	1,151,174
Неконтрольні частки володіння		128	128
Всього власного капіталу		1,294,684	1,151,302
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Довгострокові кредити банків	21	22,661	-
Інші довгострокові зобов'язання	22	3,613	2,072
Доходи майбутніх періодів	23	-	-
Всього довгострокових зобов'язань		26,274	2,072
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Короткострокові кредити банків	21	212,817	211,040
Торгова кредиторська заборгованість	24	128,413	80,780
Інша кредиторська заборгованість	25	136,572	112,729
Податки до сплати		2,120	2,102
Всього короткострокових зобов'язань		479,922	406,651
Всього власного капіталу та зобов'язань		1,800,880	1,560,025

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
 Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
 Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2020 року

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Акціонерний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал акціонерів материнської компанії	Неконтрольні частки володіння	Всього власного капіталу
31 грудня 2018 року	5,341	10,786	994,015	1,010,142	128	1,010,270
Виправлення помилок	-	-	(194)	(194)	-	(194)
Чистий прибуток та сукупний дохід за рік	-	-	148,061	148,061	-	148,061
Додаткові внески акціонерів	-	(6,835)	-	(6,835)	-	(6,835)
31 грудня 2019 року	5,341	3,951	1,141,882	1,151,174	128	1,151,302
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)
31 грудня 2020 року	5,341	-	1,289,215	1,294,556	128	1,294,684

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2020 року

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК,
ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ			
Прибуток до оподаткування		181,140	181,427
Коригування для узгодження прибутку до оподаткування та чистих грошових коштів, отриманих від операційної діяльності:			
Амортизаційні нарахування		151,189	145,930
Фінансові витрати, нетто		46,718	64,541
Зміна резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	11	3,741	1,613
Збиток від знецінення та списання запасів		1,445	1,575
Прибуток від вибуття основних засобів	10, 11	(847)	(414)
Списання кредиторської заборгованості	10	(263)	(1,076)
Визнані доходи майбутніх періодів	23	(74)	(393)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		383,049	393,203
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		(59,887)	(42,963)
Зміни передплат та інших оборотних активів (Збільшення)/зменшення запасів		(5,067)	491
		(54,932)	8,909
Зміни податків до відшкодування та передоплат за податками та податків до сплати		(24,965)	8,831
Зміни торгової кредиторської заборгованості		47,896	(6,607)
Зміни авансів отриманих та іншої кредиторської заборгованості		(4,285)	5,097
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		281,809	366,961
Податок на прибуток сплачений		(35,547)	(33,569)
Відсотки сплачені		(46,753)	(64,569)
Відсотки отримані		35	28
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		199,544	268,851
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ			
Придбання основних засобів та інші капітальні вкладення	13	(217,488)	(163,355)
Надходження від вибуття основних засобів		5,561	2,948
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(211,927)	(160,407)
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ			
Надходження банківських позик	21	531,587	317,300
Надходження іншого фінансування	21	42,500	-
Погашення банківських позик	21	(503,499)	(397,074)
Погашення іншого фінансування		(42,500)	-
Погашення заборгованості з оренди	21	(855)	(981)
Чисті грошові кошти, (використані в фінансовій діяльності)/ отримані від фінансової діяльності		27,233	(80,755)
Чисті зміни грошових коштів та їхніх еквівалентів	19	14,850	27,689
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок року		11,662	(16,027)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року	19	26,512	11,662

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

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

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,250 осіб та 1,171 особа, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 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. За періодом стабілізації 2016 – 2019 років українська економіка у 2020 році зазнала падіння, головним чином внаслідок скорочення зовнішнього та інвестиційного попиту. Інфляція за 2020 рік становила 5 % (2019: 4,1 %), національна валюта девальвувала на 19,4 % щодо долару США та євро у порівнянні із початком року.

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.

В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу (ЄС), реалізуючи весь потенціал поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС. Рівень макроекономічної невизначеності в Україні за 2020 рік продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, який підлягатиме погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

В червні 2020 року Україна уклала угоду з Міжнародним валютним фондом (МВФ) на 18 місяців на 5 млрд. доларів США, з яких вже отримала 2,1 млрд доларів США, отримання подальших траншів залежить від виконання Україною умов щодо проведення структурних реформ.

Крім того, наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи, в тому числі і в Україні. Унаслідок коронакризи українська економіка, за оцінками Національного банку України (НБУ), скоротилася на 4,4%. Падіння виявилось значно меншим, ніж очікувалося на початку пандемії. Порівняння з іншими країнами також свідчить, що Україна доволі непогано пройшла цю світову кризу. НБУ прогнозує зростання економіки на 4,2 % у 2021 році та на 4 % у середньостроковій перспективі.

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.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

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

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

Основа оцінки

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

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання даної консолідованої фінансової звітності Групи є українська гривня («грн»). Консолідована фінансова звітність складена в тисячах українських гривень, 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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

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

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

Затвердження консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 12 квітня 2021 року.

Безперервність діяльності

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

В умовах продовження епідемії COVID-19 та в період дії карантину дещо ускладнено умови ведення бізнесу через заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що впливають на діяльність Групи. Керівництво Групи задіяло плани щодо пом'якшення вищезазначених факторів на ведення бізнесу та постійно відслідковує економічну ситуацію та її можливий вплив на грошові потоки Групи та стан ліквідності.

Керівництво розглянуло події та умови, які могли б спричинити суттєву невизначеність по відношенню до безперервності діяльності Групи та прийшло до висновку, що діапазон можливих сценаріїв розвитку подій не викликає значних сумнівів щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 2020 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 2020 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Група вперше застосувала з 1 січня 2020 року:

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

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Поправка не вплинула на консолідовану фінансову звітність Групи.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на комбіновану фінансову звітність Групи.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти 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, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Застосування інших МСФЗ

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

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок.

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 звітів 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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.

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

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

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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.

Група в якості орендаря

Група не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренди до:

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

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

Первісна оцінка активу з права користування

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Первісна оцінка орендного зобов'язання

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

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

Подальша оцінка активу з права користування

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

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

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

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

Переоцінка орендного зобов'язання

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

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

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

Група в якості орендодавця

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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.

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 кожен 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з 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, авалу, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

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

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

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

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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.

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

Процентні доходи

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

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

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

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

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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

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

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

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

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

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

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

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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:

- 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 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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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 кожен звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування по покупці для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на проведення операції.

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

- 1-й рівень: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 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»

В 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. 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 фінансовій звітності періоду, в якому підприємство вперше застосовує дані поправки.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Реформа базової процентної ставки - Етап 2 – поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«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 набирає 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 набирає 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 відрізнятись від таких оцінок.

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

а) Маркетингові витрати

Група просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах. Група визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (*Примітка 6*). 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*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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*.

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 2020 та 2019 років, представлений таким чином:

	2020	2019
Дохід від реалізації готової продукції	1,848,465	1,830,666
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,461,556	1,459,370
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	166,532	160,649
Дохід від реалізації масла	93,320	90,935
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	-	41
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	115,504	114,761
Дохід від іншої реалізації	11,553	4,910
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	986,826	782,868
За вирахуванням витрат на стимулювання продажів готової продукції (<i>Примітка 5</i>)	(232,099)	(146,896)
Всього	2,603,192	2,466,638

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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 Групі більше не залишається зобов'язань в рамках цієї угоди та клієнт не має претензій щодо виконання. Такий момент зазвичай затверджується сторонами у вигляді підписання відповідних документів.

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

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Групи становив 29,5 % та 36,7 % від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 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 331,932 тисячі гривень (12,8%) та 312,357 тисяч гривень (12,7%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років (Примітка 27).

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена таким чином:

	2020	2019
Сировина та матеріали	774,819	777,360
Пакувальні та інші матеріали	157,084	167,336
Витрати на оплату праці	117,035	104,234
Амортизаційні витрати	63,374	62,388
Газ та електроенергія	34,141	36,015
Ремонтні роботи	7,961	9,058
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	30,180	21,800
Собівартість реалізації готової продукції	1,184,594	1,178,191
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	692,507	510,800
Всього	1,877,101	1,688,991

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних сторін в сумі 4,285 тисяч гривень та 3,224 тисячі гривень, відповідно (Примітка 27).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на оплату праці	54,760	59,465
Амортизаційні витрати	6,612	4,882
Професійні послуги	3,174	3,310
Витрати на охорону	2,770	2,768
Оренда та комунальні послуги	2,805	4,371
Банківське обслуговування	2,494	2,004
Податки та збори	1,414	1,708
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,275	1,996
Матеріали використані в операційній діяльності	779	944
Витрати пов'язані зі страхуванням	553	1,023
Ремонтні роботи	626	754
Інші витрати	2,455	4,413
Всього	79,717	87,638

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 19,089 тисяч гривень та 19,768 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно (*Примітка 27*).

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на оплату праці	126,656	124,678
Транспортні витрати	88,133	79,041
Амортизаційні витрати	81,203	78,660
Оренда та комунальні послуги	55,950	43,541
Витрати на маркетинг та рекламу	27,408	57,046
Матеріали використані в операційній діяльності	13,287	13,098
Ремонтні роботи	5,647	7,243
Роялті (<i>Примітка 27</i>)	-	12,123
Інші витрати	14,920	17,934
Всього	413,204	433,364

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2020 та 2019 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 63,252 тисячі гривень та 24,323 тисячі гривень, відповідно, а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (*Примітка 27*).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлені таким чином:

	2020	2019
Дохід від курсових різниць	3,315	1,356
Дохід від операційної оренди активів	3,125	1,601
Прибуток від продажу необоротних активів	1,692	1,126
Дохід від списання кредиторської заборгованості	263	1,076
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 23)	74	393
Інші доходи від звичайної діяльності	2,625	3,603
Всього	11,094	9,155

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлені таким чином:

	2020	2019
Очікувані кредитні збитки	3,741	1,613
Сплачені штрафи і пені	1,517	3,220
Збиток від вибуття необоротних активів	845	712
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти	489	125
Збиток від курсових різниць	-	4,187
Інші витрати звичайної діяльності	9,814	9,975
Всього	16,406	19,832

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати з поточного податку на прибуток	35,428	34,330
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(1,845)	(964)
Витрати з податку на прибуток	33,583	33,366

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, розраховувався за ставкою у розмірі 18% (2019: 18%). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань (18%).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2020	2019
Відстрочені податкові активи які виникають від:		
Основних засобів	3,313	1,978
Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості	1,286	683
Оцінки запасів	465	545
Іншого	98	98
Всього відстрочених податкових активів	5,162	3,304
Відстрочені податкові зобов'язання які виникають від:		
Доходів майбутніх періодів	(926)	(913)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(926)	(913)
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	4,236	2,391

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

	2020	2019
Відстрочені податкові активи	4,236	2,391
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
	4,236	2,391

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	2020	2019
Станом на 1 січня	2,391	1,427
Віднесено до прибутку/(збитку) консолідованого звіту про сукупний дохід	1,645	964
Станом на 31 грудня	4,236	2,391

Узгодження податкових відрахувань за роки які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлене таким чином:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	181,140	181,427
Теоретичний податок за встановленою нормативною ставкою 18%	32,605	32,657
Податковий вплив:		
Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподатковуваного прибутку	978	709
Витрати з податку на прибуток	33,583	33,366
Ефективна ставка податку	18,5%	18,4%

Станом на 31 грудня 2020 сума передплаченого податку на прибуток Групи становила 12,262 тисячі гривень (2019: 12,143 тисячі гривень).

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація щодо складу статті «Основні засоби» станом н 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	2020	2019
Основні засоби	950,741	921,160
Активи з права користування	4,139	2,931
Всього	954,880	924,091

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфра-структура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Станом на 31 грудня 2018 року	8,997	434,973	964,599	59,329	14,390	1,482,288
Надходження	-	-	-	-	20	20
Переведення з незавершеного будівництва	-	21,425	86,570	16,055	1,662	125,712
Вибуття	(19)	(36)	(10,409)	(2,529)	(2,194)	(15,187)
Станом на 31 грудня 2019 року	8,978	456,362	1,040,760	72,855	13,878	1,592,833
Переміщення	-	-	-	-	365	365
Переведення з незавершеного будівництва	-	27,946	120,693	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
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2018 року	-	45,401	464,408	26,713	5,348	541,870
Амортизація	-	18,231	113,065	9,184	3,621	144,101
Вибуття	-	(35)	(9,836)	(2,309)	(2,118)	(14,298)
Станом на 31 грудня 2019 року	-	63,597	567,637	33,588	6,851	671,673
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
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2018р.	8,997	389,572	500,191	32,616	9,042	940,418
Станом на 31 грудня 2019р.	8,997	392,746	473,123	39,267	7,027	921,160
Станом на 31 грудня 2020р.	8,978	401,227	478,274	54,648	7,614	950,741

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років основні засоби загальною первісною вартістю 250,330 тисяч гривень, та 177,225 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик (*Примітка 21*):

Група основних засобів	Балансова вартість	
	2020	2019
Земля	5,806	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	263,371	240,888
Машини та обладнання	148,312	128,526
Всього	417,489	375,220

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 2020 та 2019 роки представлена таким чином:

	Земельні ділянки	Легкові автомобілі	Офісне приміщення	Всього
Первісна вартість				
На 31.12.2018 року	-	-	-	-
Надходження	-	3,435	670	4,105
Вибуття	-	-	-	-
На 31.12.2019 року	-	3,435	670	4,105
Надходження	1,871	1,393	-	3,264
Вибуття	-	1,185	-	1,185
На 31.12.2020 року	1,871	3,643	670	6,184
Накопичений знос				
На 31.12.2018 року	-	-	-	-
Нарахований знос	-	829	345	1,174
На 31.12.2019 року	-	829	345	1,174
Нарахований знос	217	903	325	1,445
Вибуття	-	(574)	-	(574)
На 31.12.2020 року	217	1,158	670	2,045
Чиста вартість на 31.12.2018 року	-	-	-	-
Чиста вартість на 31.12.2019 року	-	2,606	325	2,931
Чиста вартість на 31.12.2020 року	1,654	2,485	-	4,139

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

	2020	2019
Довгострокова частина зобов'язань з оренди (<i>Примітка 22</i>)	3,613	2,072
Поточна частина зобов'язань з оренди (<i>Примітка 25</i>)	2,322	1,702
Всього зобов'язань з оренди	5,935	3,774

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

	2020	2019
від 1 до 3 місяців	405	435
від 3 до 12 місяців	1,214	1,305
більше 12 місяців	5,863	2,550
	7,482	4,290

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

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

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2020 та 2019 роки наведена у *Примітці 21*.

Витрати за договорами оренди за 2020 та 2019 роки наведена таким чином:

	2020	2019
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	866	650
Нарахований знос за рік	1,445	1,174
Витрати за короткостроковою орендою, включених до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат	8,386	6,356

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про капітальні вкладення компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 31 грудня 2018 р.	5,810	20,692	10,627	9,987	47,116
Надходження	20,919	147,982	1,383	17,057	187,341
Рекласифікація	3,586	(3,586)	-	-	-
Переведення та	(21,425)	(104,286)	-	(9,987)	(135,698)
Вибуття	-	(63)	-	-	(63)
На 31 грудня 2019 р.	8,890	60,739	12,010	17,057	98,696
Надходження	19,815	198,628	10,502	28,162	257,107
Рекласифікація	108	(29,180)	-	-	(29,072)
Переведення та	(20,494)	(131,941)	(10,615)	(17,057)	(180,107)
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	8,319	98,246	11,897	28,162	146,624

15. ЗАПАСИ

Інформація про запаси за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	2020	2019
Готова продукція	88,419	77,556
Товари для перепродажу	68,923	54,190
Пакувальні матеріали	27,881	24,070
Сировина та матеріали	35,313	19,950
Запасні частини та приладдя	14,595	11,772
Інші запаси	12,001	6,107
Всього	247,132	193,645

Станом на 31 грудня 2020 року запаси балансовою вартістю 40,280 тисяч гривень (2019: 57,250 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 2020 року
(в тисячах гривень)

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2020	2019
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	288,156	211,867
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 27)	44,443	60,677
Інша дебіторська заборгованість	2,996	3,540
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(5,499)	(2,134)
Всього	330,096	273,950

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 42 дні та 37 днів, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	2020	2019
До 1 місяця	154,631	141,750
Від одного до трьох місяців	137,954	114,936
Від трьох до шести місяців	37,465	16,959
Від шести до дванадцяти місяців	3,785	941
Більше одного року	1,760	1,498
Всього	335,595	276,084
Середня ставка резервування	1,6%	0,8%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгову та іншу дебіторську заборгованість за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена таким чином:

	2020	2019
Станом на 1 січня	2,134	1,094
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	3,666	1,116
Списано заборгованості за рахунок резерву	(301)	(76)
Повернені суми	-	-
Станом на 31 грудня	5,499	2,134

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	2020	2019
Передоплати постачальникам	16,327	11,816
Витрати майбутніх періодів	1,434	1,133
Інші поточні активи	43	12
Всього	17,804	12,961

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років переоплати по розрахункам з бюджетом були представлені таким чином:

	2020	2019
Податок на додану вартість	28,641	3,694
Передоплати за іншими податками	72	54
Всього	28,713	3,748

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	2020	2019
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	1,864	4,732
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	46,852	32,784
Всього	48,716	37,516

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

	2020	2019
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	1,864	4,732
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	46,852	32,784
Банківські овердрафти	(22,204)	(25,854)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	26,512	11,662

20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 2020 та 2019 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 2020 та 2019 років представлені таким чином:

Акціонер	2020	2019
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 2020 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 2020 та 2019 років:

Вид кредиту	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2020	2019	2020	2019
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	11,5%	-	846	-
	Євро	2,95%	-	21,815	-
Всього кредитів			-	22,661	-

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2020	2019	2020	2019
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,44%-19,9%	16,44%-19,9%	190,613	185,186
Овердрафти	Гривні	18,1%-19,5%	18,1%-19,5%	22,204	25,854
Всього короткострокових позик				212,817	211,040

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2020	2019
До сплати протягом 3-х місяців	162,817	80,332
До сплати від 3 до 12 місяців	50,000	130,708
До сплати від 1 року до 5 років	22,661	-
Всього кредити до сплати	235,478	211,040

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.

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 417,489 тисяч гривень та 375,220 тисячі гривень, відповідно (*Примітка 13*). Інформація щодо запасів, які виступають у якості забезпечення за кредитами, наведена у *Примітці 15*.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2020 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (<i>Примітка 22</i>)	Інші поточні зобов'язання (<i>Примітка 25</i>)	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

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

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

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років не включає банківські овердрафти на суму 22,204 тисячі гривень та 25,854 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 2020 року
(в тисячах гривень)

22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	2020	2019
Заборгованість за позикою від Акціонера (1)	-	38,549
Зобов'язання з оренди (2)	5,935	3,774
	5,935	43,126
За вирахуванням поточної частини інших довгострокових зобов'язань (Примітка 25)	(2,322)	(41,054)
Всього інші довгострокові зобов'язання	3,613	2,072

(1) У грудні 2018 року Група отримала поворотну безвідсоткову позику від Акціонера Компанії номінальною вартістю 42,500 тисяч гривень з терміном повернення 30 червня 2020 року. Справедлива вартість даної позики при первісному визнанні становить 31,714 тисяч гривень, вона була розрахована з застосуванням ефективної ставки відсотка за подібними позиками нарівні 20%. Дисконт у розмірі 10,786 тисяч гривень був визнаний як додатковий капітал у звіті про власний капітал за 2018 рік. Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість, з урахуванням амортизації дисконту, складала 38,549 тисяч гривень. Компанія погасила заборгованість у 2020 році та взяла нову короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень (Примітка 25).

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

23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

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

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлений таким чином:

	2020	2019
Станом на 1 січня	74	467
Визнано у консолідованому звіті про сукупний дохід	(74)	(393)
Станом на 31 грудня	-	74

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	2020	2019
Доходи майбутніх періодів довгострокова частина	-	-
Доходи майбутніх періодів короткострокова частина (Примітка 25)	-	74
Всього	-	74

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2020	2019
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	97,760	63,798
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	26,073	15,905
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними	4,580	1,077
	128,413	80,780

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2020 році становив 20 днів (2019: 18 днів).

25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2020	2019
Заборгованість за основні засоби	65,064	38,399
Заборгованість за позикою Акціонера (<i>Примітка 22</i>)	42,500	38,549
Резерв під невикористані відпустки	14,773	15,524
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	7,054	6,210
Зобов'язання з оренди (<i>Примітка 22</i>)	2,322	1,702
Аванси отримані	708	407
Доходи майбутніх періодів (<i>Примітка 23</i>)	-	74
Інша кредиторська заборгованість	4,150	11,864
Всього	136,571	112,729

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 2020 та 2019 років, Група уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Група не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

Операції з акціонером

Станом на 31 грудня 2019 року Група мала довгострокову заборгованість за позикою, отриманою від мажоритарного акціонера, балансовою вартістю 38,549 тисяч гривень (*Примітка 22*). У 2020 році Група визнала амортизацію дисконту за позикою через інший додатковий капітал у сумі 3,851 тисячі гривень (2019: 6,835 тисяч гривень). Група погасила заборгованість у 2020 році та взяла нову короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень (*Примітка 25*).

Також до складу витрат на збут Групи включаються роялті за використання торгового знака «Рудь», ліцензія на який належить мажоритарному акціонеру Групи. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 12,133 тисячі гривень за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року (*Примітка 9*). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відсутні.

Крім того, Група орендувала у мажоритарного акціонера приміщення офісу в м. Київ, строк договору оренди якого закінчується 31 грудня 2020 року.

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з іншими пов'язаними сторонами:

	2020		2019		
	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	44,653	330,096	60,677	273,950
Інші довгострокові зобов'язання	22	1,979	3,613	2,043	2,072
Торгова кредиторська заборгованість	24	4,619	128,413	1,077	80,780
Інші короткострокова заборгованість	25	859	136,572	1,289	112,729
Дохід від реалізації	6	331,932	2,603,192	312,357	2,466,638
Придбані товари та матеріали	7	4,285	1,877,101	3,224	1,688,991
Витрати на збут	9	63,252	413,204	24,323	433,364

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками Групи, які володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над її діяльністю, здійснюваними прямо або побічно. Станом на 31 грудня 2020 року до складу ключового керуючого персоналу входило 11 осіб (2019: 12 осіб).

Загальна сума витрат на заробітну плату з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Групи була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 19,089 тисяч гривень та 19,768 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 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, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

Фінансові активи	Примітка	2020	2019
<i>За амортизованою вартістю:</i>			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	330,096	273,950
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	48,716	37,516
Всього фінансових активів		378,928	311,466
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>			
Кредити банків	21	235 478	211,040
Інша довгострокова заборгованість	22	3 613	2,072
Торгова кредиторська заборгованість	24	128 413	80,780
Інші поточні зобов'язання	25	114 036	90,514
Всього фінансових зобов'язань		481 540	384,406

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

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

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлений наступним чином:

	2020	2019
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	330,096	273,950
Грошові кошти та їх еквіваленти	48,716	37,516
Всього	378,812	311,466

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 2020 та 2019 років частка п'яти найбільших клієнтів Групи становила 32.4 % та 35.5 %, 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 2020 та 2019 років становив 13.5 % та 22.1 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 27*).

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Групи. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Групи контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Група активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. 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 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 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Гривня/долар США	28.2746	23.6862
Гривня/євро	34.7396	26.4220

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

<i>Активи</i>	2020		2019	
	Долари США		Євро	
Грошові кошти та їхні еквіваленти	27,186	19,666	8,303	24,481
Дебіторська заборгованість	11,970	9,908	10,538	-
Всього активів	39,156	29,574	18,841	24,481
<i>Зобов'язання</i>				
Кредити банків	-	21,815	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	2,626	3,823	7,656	-
Всього зобов'язань	2,626	25,638	7,656	24,481
Чиста позиція	36,530	3,936	11,185	24,481

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10.0% зростання у курсах обміну валют (2019: +10.0%). У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро:

	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2020 року	3,653	394
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2019 року	1,119	2,448

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

Інформація про фінансові зобов'язання Групи за строками погашення станом на 31 грудня 2020 та 2019 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	<u>до 3 місяців</u>	<u>від 3 місяців до 1 року</u>	<u>понад 1 рік</u>	<u>Всього</u>
31 грудня 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	365,829	95,768	30,226	492,228

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

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

У 2020 та 2019 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:

	2020	2019
Зобов'язання за позиками	235,478	211,040
Грошові кошти та їх еквіваленти	(48,716)	(37,516)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	186,762	173,524
Всього власний капітал учасників	1,296,419	1,151,302
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	6.94	6.63

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 2020 та 2019 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 2020 та 2019 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 2020 та 2019 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 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	-	332,212	-	332,212	332,212
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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА
Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2019 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	273,950	-	273,950	273,950
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	37,516	-	37,516	37,516
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	211,040	-	211,040	211,040
Торгова кредиторська заборгованість	-	80,780	-	80,780	80,780
Інші поточні зобов'язання	-	88,812	-	88,812	88,812

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

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: 1,250

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	01	01
00182863		
1810136600		
234		
10,51		

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31 грудня 2020 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	884	10,417
первісна вартість	1001	5,129	15,744
накопичена амортизація	1002	(4,245)	(5,327)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	81,639	118,462
Основні засоби	1010	924,091	954,880
первісна вартість	1011	1,596,938	1,747,062
знос	1012	(672,847)	(792,182)
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	2,391	4,236
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Інші необоротні активи	1090	17,057	28,162
Усього за розділом I	1095	1,026,062	1,116,157
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	193,645	247,132
Виробничі запаси	1101	61,899	89,791
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	85,118	114,726
Товари	1104	46,628	42,615
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	270,411	327,100
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11,817	16,327
з бюджетом	1135	3,748	28,713
у тому числі з податку на прибуток	1136	12,143	12,262
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3,539	2,996
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	37,516	48,716
Готівка	1166	80	8
Рахунки в банках	1167	37,436	48,708
Витрати майбутніх періодів	1170	1,133	1,434
Інші оборотні активи	1190	11	43
Усього за розділом II	1195	533,963	684,723
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1,560,025	1,800,880

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

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	5	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5,341	5,341
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	3,951	3,951
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1,141,882	1,289,950
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	128	128
Усього за розділом I	1495	1,151,302	1,294,684
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	22,661
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2,072	3,613
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	2,072	26,274
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	211,040	212 817
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	80,780	128,413
розрахунками з бюджетом	1620	2,102	2,121
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,078	1,022
розрахунками з оплати праці	1630	5,131	6,033
за одержаними авансами	1635	407	708
Поточні забезпечення	1660	15,524	14,773
Доходи майбутніх періодів	1665	74	-
Інші поточні зобов'язання	1690	90,515	114,035
Усього за розділом III	1695	406,651	479,922
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними	1700	-	-
Баланс	1900	1,560,025	1,800,880

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юрїївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА

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

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00182863		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2020 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	2,603,192	2,466,638
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1,877,101)	(1,688,991)
Валовий:			
прибуток	2090	726,091	777,647
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	9,099	7,618
Адміністративні витрати	2130	(79,717)	(87,638)
Витрати на збут	2150	(413,204)	(433,364)
Інші операційні витрати	2180	(15,581)	(18,273)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	226,688	245,990
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	35	28
Інші доходи	2240	1,995	1,537
Фінансові витрати	2250	(46,753)	(64,569)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(825)	(1,559)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	181,140	181,427
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(33,583)	(33,366)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	147,557	148,061
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	147,557	148,061
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	147,557	148,061
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:		-	-
власникам материнської компанії	2480	147,557	148,061
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	1,044,799	1,132,396
Витрати на оплату праці	2505	258,352	245,151
Відрахування на соціальні заходи	2510	49,904	46,966
Амортизація	2515	149,801	147,008
Інші операційні витрати	2520	372,937	349,260
Разом	2550	1,875,793	1,920,781

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	27,865,000	27,865,000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27,865,000	27,865,000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2610	5.30	5.31
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2615	5.30	5.31
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДАПРИЄМСТВА

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

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00182863		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2020 рік**

Форма № 3-кн Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	181,140	-	181,427	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	151,189	X	145,930	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	4,849	-	1,719	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	45,871	-	64,127	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	144,851	-	24,732
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	54,932	8,909	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	59,887	-	42,963
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	30,032	9,322	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	43,611	-	5,097	6,607
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561	47,896	-	-	6,607
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	19	-	202	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3577	-	4,304	4,895	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	281,809	-	366,961	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	33,547	X	33,569
Сплачені відсотки	3583	X	46,753	X	64,569
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	199,509	-	268,823	-

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

1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	5,561	X	2,948	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	35	X	28	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	217,488	X	163,355
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	211,892	-	160,379
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	531,587	X	317,300	X
Інші надходження	3340	42,500	X		X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	503,499	X	397,074
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	855	X	1,546
Інші платежі	3390	X	(42,500)	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	27,233	-	-	80,755
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14,850	-	27,689	-
Залишок коштів на початок року	3405	37,516	25,854	11,502	27,529
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	48,716	22,204854	37,516	25,854

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ,
ПІДГОТОВЛЕНИЙ У ФОРМІ НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ № 73 ВІД 07.02. 2013 РОКУ

Консолідований звіт про власний капітал
За 2020 рік

Форма № 4-к Код за ДКУД 1901011

Стаття	Код рядка	Належить власникам магеринської 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 зміни 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		

Вісник Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

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

Консолідований звіт про власний капітал
За 2019 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	-	10,786	-	994,015	-	-	1,010,142	128	1,010,270		
Коригування:													
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(194)	-	-	(194)	-	(194)	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок	4095	5,341	-	-	-	993,821	-	-	1,009,948	128	1,010,076		
Чистий прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	148,061	-	-	148,061	-	148,061		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:													
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до заресстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:													
Внески до капіталу	4240	-	-	(6,835)	-	-	-	-	(6,835)	-	(6,835)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:													
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	(6,835)	-	148,061	-	-	141,226	-	141,226		
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	3,951	-	1,141,882	-	-	1,151,174	128	1,151,302		

Вісик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор