

# Титульний аркуш

03.03.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Голова правління

(посада)

(підпис)

Рудь Петро Володимирович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

### I. Загальні відомості

- Повне найменування емітента:** Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"
- Організаційно-правова форма:** Приватне акціонерне товариство
- Ідентифікаційний код юридичної особи:** 00182863
- Місцезнаходження:** 10002, Україна, Корольовський р-н, м. Житомир., І. Гонти, 4.
- Міжміський код, телефон та факс:** (0412) 42-29-02., (0412) 42-29-02.
- Адреса електронної пошти:** sekretar@rud.ua.
- Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності):** Рішення загальних зборів акціонерів від 21.02.2023, 20
- Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):** Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
- Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо):** Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://www.ztm.ho.ua/files/2021.pdf>

(URL-адреса сторінки)

03.03.2023

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облигації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	X
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
26. Інформація про вчинення значних правочинів	X
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- В складі річної інформації Емітента цінних паперів відсутні:
- Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.
- Інформація щодо посади корпоративного секретаря. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.
- Інформація про рейтингове агентство. Товариство не уклало договори з рейтинговими агентствами та не проводило рейтингову оцінку.
- Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента. Філіали або інші відокремлені структурні підрозділи емітента відсутні.
- Судові справи емітента. Судові справи емітента, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента відсутні.
- Штрафні санкції емітента. Штрафні санкції емітента в звітному році відсутні.
- Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення. Розкриття даної інформації приватними акціонерними

товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)" не відображена, оскільки Товариство створене згідно з рішенням ФДМУ України по Житомирській області.

Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента. Будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента відсутні.

Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій. В звітному році зміна акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, не відбувалась.

Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про облігації емітента - Емітент не здійснював випуск облігацій.

Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом - Емітент не здійснював випуск інших цінних паперів, крім акцій.

Інформація про похідні цінні папери емітента - Емітент не здійснював випуск похідних цінних паперів.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів - Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду - Емітент не здійснював придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) - Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента - У власності працівників емітента відсутні цінні папери (крім акцій) такого емітента.

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів - Будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента відсутні, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами - В звітному році дивіденди та інші доходи за цінними паперами не виплачувались, рішення про їх виплату не приймалися.

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. Інформація у звітному періоді відсутня.

Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість. Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску

боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо). Розкриття даної інформації приватними акціонерними товариствами у складі регулярної річної інформації чинним законодавством не вимагається.

Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента. У Емітента відсутня інформація про наявність корпоративних договорів, укладених акціонерами (учасниками) Емітента.

Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом. Емітент не володіє інформацією про наявність будь-яких договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

Інформація про випуски іпотечних облігацій. Випуск іпотечних облігацій Емітентом не здійснювався.

Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття: інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду; інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття; відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду; відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року - Емітент випуск іпотечних облігацій та іпотечних сертифікатів не здійснював.

Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття. -Прострочені боржником строки сплати чергових платежів за кредитними договорами відсутні.

Інформація про випуски іпотечних сертифікатів. Інформація щодо реєстру іпотечних активів - Емітент іпотечні сертифікати не випускав.

Основні відомості про ФОН. Інформація про випуски сертифікатів ФОН. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Розрахунок вартості чистих активів ФОН. Правила ФОН - Емітент сертифікати ФОН не випускав.

### III. Основні відомості про емітента

#### 1. Повне найменування

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"

#### 2. Скорочене найменування (за наявності)

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"

#### 3. Дата проведення державної реєстрації

14.08.1995

#### 4. Територія (область)

Житомирська обл.

#### 5. Статутний капітал (грн)

1393250

#### 6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

#### 7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

#### 8. Середня кількість працівників (осіб)

764

#### 9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

10.52 - Виробництво морозива

46.38 - Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і моллюсками

10.51 - Перероблення молока, виробництво масла та сиру

#### 10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "Райффайзен банк Аваль", МФО 380805

2) IBAN

UA303808050000000026002627809

3) поточний рахунок

UA303808050000000026002627809

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ "Райффайзен банк Аваль", МФО 380805

5) IBAN

UA513808050000000026009627921

6) поточний рахунок

UA513808050000000026009627921

#### 12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгова фірма" Рудь"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

32106398

4) Місцезнаходження

м. Київ, проспект Перемоги, буд.148/1

5) Опис

Основна діяльність: дистрибуція морозива та товарів для перепродажу.

Частка власності на кінець 2021 р. - 100%.

1) Найменування

\*

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

36549118

4) Місцезнаходження

Україна, м.Житомир, вул.І. Гонти, 4

5) Опис

\*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.

Частка власності Товариства на 31.12.2021р. - 49%.

## XI. Опис бізнесу

### **Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Організаційна структура управління Товариства складається із взаємозв'язку окремих підсистем підприємства. Створення такої структури спрямоване насамперед на розподіл між окремими підрозділами підприємства повноважень і відповідальності.

Організаційна структура є лінійно-функціонального типу. Функціональні структурні підрозділи перебувають у підпорядкуванні головного лінійного керівника. Свої рішення керівники функціональних підрозділів проводять у життя через головного керівника або (в межах своїх повноважень) безпосередньо через відповідних керівників служб-виконавців. Таким чином, лінійно-функціональна структура містить у собі спеціальні підрозділи при лінійних керівниках.

У складі підприємства є відділи, цехи, дільниці, склади.

Змін в організаційній структурі емітента протягом звітного періоду не відбувалось.

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

У звітному періоді середня чисельність працівників Товариства становила 764 осіб. Облікова кількість штатних працівників на кінець звітного періоду - 521 особа, з них 223 жінок

У 2021 році фонд оплати праці становив 196765 тис. грн. проти 194453 тис. грн. у 2020 році, тобто збільшився на 1,2% порівняно з попереднім періодом.

В основу кадрової програми АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" покладена Методика "Управління персоналом". Дана методика обґрунтована з метою раціонального використання кадрів Товариства, що передбачає проведення організаційних, методичних, виховних заходів, які спрямовані на підготовку кадрів, на створення сприятливого соціально-психологічного клімату в підрозділах підприємства, скорочення плинності кадрів, закріплення виробничої,



трудої дисципліни, створення сприятливих умов для випуску високоякісної, безпечної та екологічно чистої продукції, спрямована на навчання кадрів, що виконують завдання, які можуть мати значний вплив на якість, безпеку продукції та навколишнє середовище.

Підприємство періодично визначає потребу в людських ресурсах, що виконують роботу, від якої залежить якість продукту. Процес управління персоналом включає в себе: забезпечення персоналом, визначення компетентності персоналу, рівень його підготовки, оцінка результативності навчання та реєстрацію даних щодо навчання. Вимоги організації до освіти та компетентності персоналу встановлені в посадових інструкціях.

З кожним працівником при навчанні та при навчанні по підвищенню майстерності та кваліфікації робітників, провідним інженером з якості проводиться бесіда по:

- важливості відповідності їхньої праці екологічній політиці, методикам, а також іншим вимогам системи управління навколишнім середовищем, системи управління якістю, харчової безпеки;
- впливом їхньої праці на стан навколишнього середовища, а також з вимогами від удосконалення роботи персоналу;
- їхніми функціями, обов'язками і відповідальністю щодо досягнення відповідності екологічній політиці і методикам, а також з іншими вимогами системи управління навколишнім середовищем, включаючи вимоги щодо готовності до аварійних ситуацій та реагування на них, системи управління якістю, харчової безпеки;
- можливими наслідками відхилення від вимог спеціальних робочих методик.

На підприємстві застосовуються наступні форми навчання:

- навчання працівників зі шкідливими та небезпечними факторами;
- навчання нових працівників;
- перепідготовка та навчання іншим професіям;
- навчання по підвищенню кваліфікації керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців;
- навчання по підвищенню майстерності та кваліфікації робітників.

Підвищення кваліфікації керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців на підприємстві здійснюється з відривом від виробництва. Спеціалісти навчаються та набувають досвід на курсах, семінарах, тренінгах, інших підприємствах. Менеджер з персоналу в журнал реєстрації підвищення кваліфікації робить відповідний запис.

Підвищення кваліфікації здійснюється також без відриву від виробництва - безпосередньо на підприємстві з відвідуванням оперативних нарад, семінарів та тренінгів:

- шляхом розглядання питань стандартизації, управління якістю, безпеки продукції, екологічного менеджменту;
- економічного використання ресурсів.

Результативність навчання визначається при заповненні співробітником анкети оцінки навчання. Організаційне та навчально-методичне керівництво здійснюється менеджером з персоналу спільно з керівником структурного підрозділу підприємства. Програми проведення навчання затверджує генеральний директор. Контроль за процесом навчання покладається на керівника структурного підрозділу. При проведенні навчання ведеться журнал обліку відвідувань. За результатами навчання проводиться залік, який оформляється протоколом засідання комісії перевірки знань.

Після проведення навчання менеджером з персоналу (при потребі) проводиться анкетування та їх аналіз.

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**  
**1. Асоціація українських виробників "Морозиво і заморожені продукти" (м. Київ, вул. Новаторів, 9, офіс А-1 )**

Асоціація українських виробників "Морозиво і заморожені продукти" - потужне громадське

об'єднання, що створене 30 жовтня 2001 року, до складу якого входить 36 організацій. Це підприємства - виробники морозива і заморожених продуктів в Україні: АТ "Житомирський маслозавод" (ТМ "РУДЬ", ТМ "Шеф-кухар"); ПрАТ "Хладопром" (ТМ "Хладик"); ТОВ "Ласунка" (ТМ "Ласунка"); ПАТ "Вінтер" (ТМ "Вінтер"); ПОГ АПВТ "Фірма Ласка" (ТМ "Ласка", ТМ "Щедров", ТМ "Моя бабуля"); ПрАТ "Геркулес" (ТМ "Геркулес", ТМ "Застольні", ТМ "Добриня"); ТОВ "Ажур фроузен фуд" (ТМ "Ажур"); ТОВ "Левада" (ТМ "Левада"), ПП "Урсуленко" (ТМ "ОСА", ТМ "Коло", ТМ "Мамині"); ТОВ "Пирятинський делікатес" (ТМ "SMACOM"); ТОВ ВЗП "Еліка" (ТМ "Еліка") та інші, а також підприємства супутніх галузей: ТОВ "Агропереробка", ТОВ "Тотал", ТОВ "Крона", ТОВ "Україна-Сервіс", ТОВ "Інтерстрач Україна". Крім того, до складу Асоціації входять наукові установи: Інститут продовольчих ресурсів НААН України, Національний університет харчових технологій; Київський національний торговельно-економічний університет; Донецький національний університет економіки і торгівлі ім. Туган-Барановського; Одеська національна академія харчових технологій та організації з рекламної та видавничої діяльності: ПП "PIA Марко Пак" - журнали "Мир продуктів", "Мир упаковки", ТОВ "Смарт-Капітал", журнали "Food UA" та "Food Technologies & Equipment", ТОВ "Компанія БІОПРОМ" - журнали "Продукты & Ингриденты", "Мясной бизнес", ПП "Сагітта" - журнал "Брутто".

Цілями створення і діяльності Асоціації є: 1. Захист прав і інтересів організацій - членів Асоціації. 2. Подальший розвиток виробництва і збуту морозива та заморожених продуктів вітчизняними виробниками. 3. Надання сприяння членам Асоціації в розширенні можливостей їх виробничого і соціального розвитку. 4. Координація господарської діяльності учасників Асоціації без права втручання в їх виробничу й комерційну діяльність, прийняття управлінських рішень. 5. Стимуляція виробництва та збуту морозива і заморожених продуктів та просування на український та закордонний ринки вітчизняної продукції членів Асоціації. 6. Подальший розвиток зовнішньоекономічних зв'язків. 7. Інформаційна підтримка членів Асоціації. 8. Підтримка діяльності, спрямованої на досягнення цілей Асоціації, яка не суперечить чинному законодавству України та не служить для витягу прибутку.

Для досягнення своїх цілей Асоціація здійснює наступні види діяльності: 1. Координація діяльності Членів Асоціації, об'єднання їхніх можливостей та зусиль для досягнення максимальної ефективності діяльності по подальшому розвитку виробництва та збуту морозива і заморожених продуктів в Україні. 2. Надання сприяння Членам Асоціації в реалізації їхніх інвестиційних проєктів. 3. Захист інтересів учасників Асоціації в органах державної влади, а також в інших організаціях як в Україні, так і за кордоном. 4. Сприяння у створенні умов для виходу учасників Асоціації на закордонні ринки, а також встановлення і розвиток ділових зв'язків як з українськими та й з іноземними підприємствами та організаціями - потенційними партнерами Членів Асоціації. 5. Надання технічної інформації та освіти учасників Асоціації, а саме: - роз'яснення цілей Асоціації шляхом організації участі Членів Асоціації у виставках, ярмарках та фестивалях (включаючи міжнародні), лекціях, дискусіях, симпозиумах, конгресах, семінарах, конференціях, виступах у засобах масової інформації, надання консультацій, залучення місцевих і закордонних спеціалістів-консультантів та інших заходах, що представляють для них науковий, комерційний чи виробничий інтерес; - розповсюдження досягнень науки, технічних знань, передового досвіду про ефективні технології, впровадження заходів зниження витрат, екологічно чисті технології; - формування системи професійної підготовки своїх учасників, регулярного публікування інформації про роботу Асоціації та її учасників, про галузеві проблеми, іноземний досвід; - організації аналітичних робіт з питань менеджменту та маркетингу на задіяних ринках, регулярного розповсюдження результатів цих робіт серед учасників Асоціації та організації на погодженій основі спільних рекламно-інформаційних програм, компаній та акцій Членів Асоціації для забезпечення ефективного просування реалізованої продукції, товарів та послуг Членів Асоціації; - надання лише методичної допомоги учасникам Асоціації під час усунення недоліків у роботі чи підвищення кваліфікації працівників учасників Асоціації. 6. Забезпечення інформацією, а саме

збирання серед учасників даних лише про виробництво, виробничі потужності та інше, у тому числі з метою дослідження ринку, й поширення їх в узагальненому вигляді не раніше місяця після збирання за умов неможливості використання цих даних проти учасників Асоціації та/або конкурентів. 7. У сфері стандартизації, а саме сприяння підвищенню ефективності функціонування галузі (ринку товару) виключно шляхом розроблення, обговорення, унесення пропозицій щодо об'єктивно обґрунтованих видів класифікаторів, стандартів якості товарів, експлуатаційної надійності та безпеки, стандартів з питань екології. 8. Участь у будь-яких формах міжнародного співробітництва в інтересах Членів Асоціації. 9. Вивчення кон'юнктури товарних ринків, проведення заходів та розробки рекомендацій по забезпеченню конкурентноздатності експортних товарів та послуг Членів Асоціації, збільшенню обсягів їхнього експорту, підвищенню економічної ефективності експортно-імпортних операцій Членів Асоціації. 10. Надання сприяння в створенні Членами Асоціації на території України та за кордоном самостійних чи спільних з українськими та іноземними партнерами філій представництв, змішаних компаній та підприємств, акціонерних та інших господарчих товариств, а також некомерційних організацій. 11. Надання Членам Асоціації сприяння в проведенні й організації заходів некомерційного характеру з дотриманням вимог законодавства України та Статуту Асоціації.

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є членом об'єднання з 2001 р. Голова правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Рудь Петро Володимирович - голова Спостережної ради Асоціації.

## **2. Національна асоціація молочників України "Укрмолпром" (м. Київ, 01001, вул. Б.Грінченка, 1, оф.40-46).**

Національна асоціація молочників України "Укрмолпром" заснована 18.04.1996, АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є співзасновником Асоціації.

Національна асоціація молочників України "Укрмолпром" є добровільною організацією, яка створена для своєчасного інформування своїх учасників про ситуацію в молочній галузі, що сприяє забезпеченню економічно вигідних умов для виробників молока і молочної продукції, зацікавленості їх у підвищенні ефективності виробництва, поліпшенні якості сировини і готової продукції, збільшенні експортних поставок, конкурентоспроможності на внутрішньому і зовнішньому ринках.

Укрмолпром співпрацює з державними органами влади: Комітетами Верховної Ради, Мінагрополітики України, іншими міністерствами, державними відомствами, науковими та громадськими організаціями з метою формування законодавчої та нормативної бази, яка сприяє поліпшенню правових умов для сільгоспвиробників молока і виробників молочної продукції.

Через Асоціацію Товариство має можливість ініціювати прийняття Урядом країни нагальних нормативних документів, або вносити зміни в існуючі. Асоціація випускає щомісячний журнал "Вісник молочників", в якому надається актуальна інформація про ситуації на ринку молока та молочних продуктів, роз'яснення нормативних актів, висвітлюються новини та корисна інформація, надається аналітика по чисельності поголів'я, виробництву молока та молочної продукції, рівень цін на молочні продукти в регіонах, показники експорту та імпорту молочних продуктів, показники світового ринку молока і молочних продуктів.

З 1 січня 2016 року Укрмолпром набув асоційованого членства в європейській асоціації молочних трейдерів .

## **3. Житомирська торгово-промислова палата (м. Житомир, вул. Гагаріна, 24)**

Житомирська торгово-промислова палата заснована 06.05.1995 АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є її співзасновником.

Житомирська торгово-промислова палата - це організація декількох членів, що представляють собою ділові об'єднання і включають підприємства та окремих громадян, що займаються торгівлею, виробництвом і послугами.

Загальна мета палати - захист в сприяння бізнесу. Вона виконує як обслуговуючі, так і представницькі функції - з одного боку, за допомогою надання різних послуг своїм членам, а з іншого - за допомогою надання консультацій та надання впливу на органи влади з метою створення більш сприятливих умов для бізнесу.

З самого початку однієї з основних функцій ЖТПП була експертиза продовольчих і промислових товарів. Акти експертизи - юридичні основоположні документи при розгляді спорів в суді - не викликали сумнівів у експортерів як на території України, так і в іноземних партнерів. Поряд з традиційними видами послуг, палата займається оформленням пакетів документів для акредитації іноземних представництв в Україні та Житомирській області, по розробці фірмового стилю, товарних знаків і т.п. Протягом всього терміну своєї діяльності Палата розширювала спектр послуг, збільшуючи їх обсяги. Особливо відчутно зросла активність ТПП Житомирська і посилилася її роль в зв'язку з появою можливості самостійної зовнішньоекономічної діяльності підприємств.

Статус акредитованої палати є гарантією надійності і компетентності як ділового партнера, дозволяє розширити ділові контакти в Україні та за кордоном.

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**

Володіння Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2021 та 2020 років було представлено таким чином:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгова фірма "Рудь" (дистрибуція морозива та товарів для перепродажу): частка власності 100%.
2. \* (Компанія не здійснювала операційної діяльності): частка власності 49,0%.

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Протягом звітного року пропозицій щодо реорганізації товариства з боку третіх осіб АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" не отримував.

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

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

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

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

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії.

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

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

**Операції в іноземній валюті** - Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

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

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Компанія прийняла рішення використовувати справедливу вартість в якості доцільної собівартості 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, внаслідок 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 Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б 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 як витрати у звіті про сукупний дохід.

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, Компанія 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.

**Нематеріальні активи** - Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопичених сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСБО 38 «Нематеріальні активи») і Компанія 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 Компанія 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.

**Інвестиції у дочірні компанії** - інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю.

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

Боргові фінансові активи Компанія 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.

**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 Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

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

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

Компанія 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.

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 Компанії.

Компанія 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 ефективною процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у окремій 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, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до трьох місяців. Для 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 звіті про сукупний дохід за методом нарахувань протягом строку дії відповідних позик.

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

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

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

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

### **Інструменти власного капіталу**

#### *Зареєстрований капітал*

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

Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю, скоригованою на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

#### *Додатковий капітал*

До складу додаткового капіталу Компанія включила додаткові вигоди, отримані у зв'язку з безвідсотковою позицією від акціонера Компанії.

#### *Резервний капітал*

Відповідно до українського законодавства стосовно акціонерних товариств, а також Статуту Компанії, Компанія направляє частину прибутку на створення резервного капіталу. В даній окремій фінансовій звітності резервний капітал включений до складу нерозподіленого прибутку.

#### *Нерозподілений прибуток*

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією 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 відповідно до Статуту Компанії – резервного фонду та інших фондів, створених за рахунок прибутку Компанії.

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

#### *Дивіденди*

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

**Податок на прибуток** - Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається як прибутки або збитки 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 Компанією від прибутку до оподаткування, що визначається 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 Компанія використовувала ставки



податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань (18%).

**Дохід від договорів з клієнтами** - Компанія 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.

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

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

*Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості*

Компанія 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 Компанії 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 в цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку той або інший інструмент.

**МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності**

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

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10**

**відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік**

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" є визнаним лідером ринку морозива та заморожених продуктів в Україні. Застосування новітніх технологій, команда висококваліфікованих фахівців, міцні партнерські зв'язки сприяють утриманню лідерських позицій. Довгострокова стратегічна орієнтація враховує проходження певних стадій життєвого циклу продукції підприємства, передбачає планове оновлення асортименту, тобто раціональний розподіл ресурсів підприємства на інноваційну розробку і подальше виведення на ринок нових товарів, а також маркетингову підтримку реалізації існуючого асортименту та своєчасне виведення з асортименту товарних позицій. Продукція заводу користується широким попитом на ринку України, а також за її межами.

Рішенням Загальних зборів акціонерів у листопаді 2021 року, Товариством змінено основний вид діяльності за класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД). В рішенні акціонерів зазначено: "Змінити основний вид економічної діяльності АТ "Житомирський маслозавод" із 10.51 "Переробка молока, виробництво олії та сиру" на 10.52 "Виробництво морозива". Вид економічної діяльності 10.51 "Переробка молока, виробництво олії та сиру" визначити як неосновний". Тобто підприємство націлене на виробництво саме морозива як основного виду готової продукції. Виробництво традиційної молочної продукції буде здійснюватися як додатковий вид діяльності.

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" продовжує збільшувати обсяги реалізації продукції, чому сприяє вдосконалення роботи дистрибуційної мережі, збільшення кількості холодильного обладнання, розширення присутності в торгових мережах, активне здійснення маркетингових заходів і виведення на ринок актуальних асортиментних позицій.

Товариство бере активну участь у розвитку соціальної інфраструктури та в численних благодійних проектах, здійсненні соціальних заходів для дітей та дорослих. Слід зазначити, що стратегія компанії охоплює просування всіх груп продукції в торгових мережах та закладах громадського харчування. Активно впроваджувались у життя програми по стимулюванню збуту в немережових закладах торгівлі. Вищезазначені програми матимуть продовження і в 2021 році. Звичайно, при врахуванні впливу зовнішніх факторів, що спричинені пандемією COVID-19.

Для зміцнення ринкової позиції і збереження статусу №1 на ринку, фахівці підприємства приділяють велику увагу інноваціям. Інновації Товариства стосуються самого продукту, процесу виробництва та його реалізації. Так, постійно вивчається досвід успішних виробників, проводяться дослідження українського і закордонного ринків морозива, організуються дегустації, експерименти, для того, щоб впровадити найкращі надбання та одночасно зберегти власні традиції, здійснюється активна оптимізація асортименту.

Система менеджменту Товариства відповідає міжнародним стандартам якості: ISO-Certificates (ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 22000:2005), BRC Global Standard for Food Safety, EU LICENSE FOR EXPORT OF PRODUCTS, HALAL Certificate, ORGANIC STANDARD CERTIFICATE.

Товариством створено дієву мережу торгівельних представництв і дилерських мереж та постійно проводиться робота по її розширенню. Значна увага також приділяється розширенню асортиментного ряду продукції та її подальшого просування на ринках збуту.

Крім морозива, Товариство також реалізує високоякісне вершкове масло, сухе знежирене молоко, вершки, сметану, пастеризоване і пряжене молоко, кефір, ряжанку, фруктові йогурти, глазуровані сирки, заморожені суміші, гриби, овочі та ягоди.

Основним видом продукції, що виробляє Емітент, за рахунок продажу якої емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік є: морозиво (80%; 24443т.; 1779327 тис. грн.).

Відзначимо, що молочна галузь, в якій працює підприємство характеризується досить складними економічними умовами господарювання, оскільки основні постачальники підприємства - сільськогосподарські підприємства і особисті селянські господарства, не

забезпечують вимог технологічних стандартів переробки молока.

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 44% та 43% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Компанія за останні роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Компанії є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Компанія не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 671,425 тисяч гривень (27,5%) та 632,991 тисяча гривень (28,7%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років.

Мережа дистриб'юторів: Львівська область (ПП "Троянда-Захід" м. Львів), Закарпатська область (ФОП Куцин В. М. Тячівський р-н, с. Буштино, с. Розівка; ФОП Якушева Є.М.; ФОП Федик Н. Р. м. Івано-Франківськ), Чернівецька область (ТОВ "Фіорд" м. Чернівці), Тернопільська область (ФОП Лютковський О. Ю. м. Тернопіль; ФОП Гадз М.П. м. Бучач), Волинська область (ТОВ "Айс-Тім" м. Луцьк), Рівненська область (ТОВ "ФРОУЗЕН ФУДС" м. Рівне), Хмельницька область (ФОП Ремішевський С. М. м. Кам'янець-Подільський, ФОП Володкевич І. В. м. Шепетівка, ФОП Дячун В. Г. м. Вінниця), Житомирська область (ТОВ "Айс-Тім" м. Житомир; ТОВ "Айс-Тім" м. Новоград-Волинський; ТОВ "Альфа" м. Коростень), Вінницька область (ФОП Дячун В. Г. м. Вінниця), Київська область (ТОВ "ТФ "Рудь" м. Київ), Черкаська область (ТОВ "Логістик-Черкаси" м. Черкаси), Чернігівська область (ТОВ "Полюс-Плюс" м. Чернігів), Сумська область (ТОВ "Суми-Холод" м. Суми), Полтавська область (ТОВ "ВТК "КРОК" м. Полтава), Кіровоградська область (ТОВ "Логістик-Черкаси" м. Черкаси), Одеська область (ПП "Марсель 8" м. Одеса, СПД Албанський м. Котовськ, ФОП Олійник В.В. м. Біляївка, ТОВ "Вічунай-Україна" м. Одеса), Миколаївська область (ТОВ МП "Данк"), Херсонська область (ПНВК "Дельта" м. Херсон, ТОВ "Айсберг" м. Херсон), Запорізька область (ТОВ "ВТК "КРОК" м. Полтава), Дніпропетровська область (ФОП Костецька О.В. м. Дніпро, ТОВ "Позитив" м. Кривий Ріг, ППФ "Продмаркет" м. Павлоград, ФОП Остапенко С.В. м. Кривий Ріг, ПП "Інвест-В" м. Дніпро, Харківська область (ТОВ "Троянда-Харків" м. Харків).

За даними аналітичної компанії AR-group, "Житомирський маслозавод" знову став лідером українського ринку морозива. Частка підприємства на ринку збільшилася з 26,9% загального обсягу ринку холодних ласощів у 2020р. до 27,7% у 2021р., незважаючи на скорочення ринку морозива в цілому в 2021р. У натуральному вираженні обсяг споживання морозива ТМ "Рудь" становив 23,0 тис. тон у досліджуваному періоді.

Морозиво під торговою маркою Рудь користується популярністю не лише серед вітчизняного споживача, а й за кордоном. У 2021 р. "Житомирський маслозавод" збільшив обсяг експортних поставок морозива в натуральному вираженні на 37% порівняно з 2020 р., всього компанія експортувала 4,2 тис. тон ласощів у 2021 р. проти 3,0 тис. тон у 2020р. Частка експорту обсягом реалізації компанії збільшилася з 11,5% в 2020р до 15,3% в 2021г (+3,8 п.п.). Основними країнами-споживачами морозива ТМ "Рудь" були Чехія, Ізраїль, Литва, Китай, Польща. Консолідована частка країн Європейського Союзу в обсязі експорту морозива компанією становила 53% у 2021 році - всього за рік "Житомирський маслозавод" експортував 2,2 тис. тонн холодних ласощів до країн союзу. У 2021 році новими закордонними ринками збуту для "Житомирського маслозаводу" стали ринок Сенегалу та Румунії. В цілому Компанія розширила свою географію постачання морозива до 26 країн.

На підприємстві щорічно збільшується асортиментна лінійка, цього року навесні компанія презентувала новинку морозиво "Impregium" (морозиво представлене з різними смаками та в різних формах та упаковках), а також перша представила на ринок України енергетичне морозиво-лід "Non Stop" спільно з однойменним брендом.

Отже, за підсумками 2021 року, склад рейтингу ТОП 5 гравців ринку морозива в Україні наступний: АТ "Житомирський маслозавод" (ТМ Рудь), "Ласунка" (ТМ Ласунка), ФМ "Хладопром" (ТМ Хладік), "Львівський холодокомбінат" (ТМ "Лімо") та "Фірма Ласка" (ТМ Ласка).

Дослідження ринку морозива України від AR-group показує, що для галузі у 2021 році були характерні наступні тенденції:

Дослідження ринку морозива України від AR-group показує, що для галузі морозива в 2021 році були характерні такі тенденції:

- негативна динаміка обсягів споживання морозива в країні порівняно з аналогічним періодом 2020 р. через зменшення споживчого попиту на фоні карантинних обмежень (COVID-19);
- позитивна динаміка обсягів виробництва холодних ласощів (+2,7%, рік до року); при цьому збільшення залишків на складах у виробників морозива на кінець досліджуваного періоду призвело до негативної динаміки ринку холодної насолоди в цілому;
- зниження споживчого попиту у бік морозива нижчого цінового сегмента;
- консолідації ринку морозива - у досліджуваному періоді сумарна частка перших шести гравців ринку досягла 93%.
- сильна конкуренція серед топ-5 гравців ринку;
- найбільш популярним серед українських споживачів морозива (відповідно до опитування favor.com.ua) за підсумками поточного періоду стало морозиво ТМ Рудь, за ним слідує холодні ласощі ТМ Ласунка, третє місце у ТМ Лімо;
- зростання обсягів експорту морозива українськими виробниками та розширення географії експортних поставок завдяки зростанню глобального ринку морозива (за прогнозами різних світових аналітичних компаній, а період 2022 - 2024 рр. світовий ринок морозива продовжить зростання CAGR 4-8%) а також зростання поставок до країн ЄС .
- припинення постачання морозива українського виробництва на російський ринок
- зростання обсягів імпорту холодної солодоші - на 77% рік до 2020 року, незважаючи на високу ціну морозива іноземного походження.

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

Надходження ОЗ	Вибуття ОЗ:
2017.р 342837 тис. грн.	12986 тис. грн.
2018 р. 369930 тис .грн.	8859 тис. грн.
2019 р. 110810 тис грн.	12917 тис. грн.
2020 р. 152544 тис грн.	31967 тис. грн.
2021 р. 201194 тис грн.	56700 тис. грн.

В тому числі, на 31.12.2021р. переведено з незавершеного будівництва основних засобів вартістю 201194 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років основні засоби загальною первісною вартістю 286,396 тисяч гривень та 247,037 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків в обсягах 447705 тис. грн. та 417489 тис. грн. відповідно.

У 2021 році Товариством також планується оновлення основних засобів за рахунок власних та залучених джерел фінансових ресурсів. Обсяг незавершеного будівництва на 31.12.2021р. становить 16034 тис. грн., а вартість обладнання до монтажу - 54696 тис. грн.

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

**Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

На кінець 2021 року залишкова вартість об'єктів основних засобів за балансом Товариства становила 948554 тис. грн. (на кінець 2020 року - 896468 тис. грн., тобто збільшилась на 52086 тис. грн. (або на 5,8%)).

У звітному періоді рівень придатності основних засобів - 52,5%. Товариство користується основними засобами на таких умовах: використання засобів здійснюється за їх цільовим призначенням для здійснення статутної діяльності Товариства.

Джерела відтворення об'єктів основних засобів Товариства є власні та кредитні ресурси. Основні засоби знаходяться на території Товариства.

Викиди в атмосферу від діяльності Товариства не перевищують нормативів.

Функціонування будь-якого виробництва пов'язане з рядом екологічних аспектів: утворення пари аміаку; використання води; утворення викидів в атмосферу продуктів згоряння природного газу; використання природного газу; використання миючих та дезінфікуючих засобів; утворення відходів сировини; утворення викидів в атмосферу CO при спаленні бензину; утворення викидів від згоряння палива.

Розуміючи масштаби виробництва морозива, АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" прагне до постійного зростання показників якості та екологічного стану довкілля, докладає невпинних зусиль до попередження та мінімізації забруднення. Підприємство несе повну відповідальність за якість та безпеку виробленої продукції, а також впливи на екологію.

Плани щодо капітального будівництва у плановому періоді Товариство буде реалізовувати відповідно до затвердженого графіку в межах визначених джерел фінансування.

### **Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Товариство здійснює діяльність в Україні, тому й на діяльність впливає повною мірою соціально-економічна ситуація в країні. Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживавленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Визначальним фактором є війна в країні. Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з дією військового стану, в тому числі запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни.

Вищезазначені фактори мають вплив на результати діяльності Компанії у майбутніх періодах. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. 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 Компанії в майбутньому.

## **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Товариство не має достатнього обсягу власних вільних оборотних активів, саме тому для забезпечення прибуткової виробничої діяльності користується в тому числі й залученими, зокрема кредитними ресурсами.

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 близька до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників в окремій фінансовій звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія виконувала умови щодо кредитних ковенант.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія використала свої основні засоби у сумі 447,705 тисяч гривень та 417,489 тисяч гривень, відповідно в якості забезпечення кредитів банків.

Управління капіталом - Компанія 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 Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу.

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

У 2021 та 2020 роках стратегія Компанії полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати становить 3,28 та 5,44 у 2021 та 2020 роках відповідно.

Аналіз ліквідності та платоспроможності дає підстави стверджувати, що Товариство не порушує правила фінансування, а також є кредитоспроможне та привабливе як діловий партнер. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Окрім того, керівництво Компанії 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.

## **Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

На кінець звітного періоду, Товариство не має укладених, але невиконаних договорів.

## **Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Головною метою Товариства є виготовлення продукції та постійне задоволення

найвибагливіших смаків споживачів, удосконалення процесів, використання методів, досвіду, матеріалів і продукції, що не спричиняють забруднення навколишнього середовища. Політика Товариства в сфері якості, безпеки продукції та екологічного менеджменту направлена на постійне зростання показників якості та екологічного стану довкілля, докладання невпинних зусиль з попередження забруднення, що є невід'ємною частиною його діяльності та загальної політики.

У плановому періоді в порівнянні з попереднім роком Товариство планує забезпечити зростання обсягів реалізації продукції у натуральному вимірі на 2%, у грошовому - на 8%, а фонд оплати праці з нарахуваннями - до 7%.

### **Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Досліджень та розробок в звітному періоді емітентом не проводились.

### **Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

#### **ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

#### **Залучення та погашення кредитів**

В період після дати складання окремої фінансової звітності до дати затвердження даної окремої фінансової звітності до випуску Компанія отримала кредити у гривні на суму 436,332 тисяч гривень та погашено кредитів на суму 318,480 тисяч гривень. В тому числі отримано пільговий кредит на суму 55,339 тисяч гривень від Укресімбанку зі ставкою нуль відсотків та погашенням після закінчення воєнного стану. частину пільгового кредиту в сумі 15,439 тисяч гривень було погашено.

#### **Військове вторгнення в Україну**

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

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

Починаючи з жовтня 2022 року ворог розпочав нанесення ракетних ударів по критичній інфраструктурі країни. Ракетні обстріли росіян призвели до критичного падіння частоти в енергосистемі. Для збереження енергосистеми в країні були введені екстрені та аварійні відключення, що збільшило навантаження як на промисловість так і на цивільне населення.

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

потенціал економіки. Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

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

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

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

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

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

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

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

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



#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада	Голова Наглядової ради та два члени наглядової ради	Голова Наглядової ради Вівсик Оксана Петрівна член Наглядової ради Статкевич Борис Леонідович член Наглядової ради Таргонський Іван Миколайович
Правління	Голова Правління, Перший заступник голови Правління, Заступник голови Правління та чотири членів Правління. На загальних зборах акціонерів внесено зміни до Статуту Товариства і Положень Товариства, в тому числі і щодо кількісного складу Правління, після чого кількісний склад Правління 7 осіб.	Голова Правління Рудь Петро Володимирович Перший заступник голови Правління Вівсик Сергій Ананійович Заступник голови Правління Блажкевич Ольга Михайлівна член Правління Ісакова Світлана Юріївна член Правління Трокоз Володимир Миколайович член Правління Пер'ян Віктор Іванович член Правління Жигadlo Лариса Миколаївна

## V. Інформація про посадових осіб емітента

### 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Голова Правління</b>	<b>Рудь Петро Володимирович</b>	1956	Вища	35	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Голова Правління	31.05.2021, 5 років
1	<p><b>Опис:</b>  Повноваження Голови Правління Товариства Рудя Петра Володимировича припинені 31.05.2021 р. в зв'язку із закінченням терміну його обрання та прийняттям 31 травня 2021 року Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" рішення про обрання нового складу Правління Товариства (Протокол засідання Наглядової ради № 137 від 31 травня 2021 року). На посаді Голови Правління Товариства перебував з 31 травня 2016 року. В зв'язку із необхідністю обрання нового складу Правління Товариства Рудь Петро Володимирович обраний 31 травня 2021 року Головою Правління АТ "Житомирський маслозавод", за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2021 року (Протокол № 137 від 31 травня 2021 року) строком на 5 років. Володіє часткою (акціями) в статутному капіталі Емітента в розмірі 64.88912 %.</p> <p>Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: інших посад не обіймав. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 35 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
2	<b>Член Правління</b>	<b>Пер'ян Віктор Іванович</b>	1963	Вища	33	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Директор з виробництва	31.05.2021, 5 років
2	<p><b>Опис:</b>  Повноваження члена Правління Товариства Пер'яна Віктора Івановича припинені 31.05.2021 р. в зв'язку із закінченням терміну його обрання та прийняттям 31 травня 2021 року Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" рішення про обрання нового складу Правління Товариства (Протокол засідання Наглядової ради № 137 від 31 травня 2021 року). На посаді члена Правління Товариства перебував з 31 травня 2016 року. В зв'язку із необхідністю обрання нового складу Правління Товариства Пер'ян Віктор Іванович обраний 31 травня 2021 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2021 року (Протокол № 137 від 31 травня 2021 року) строком на 5 років. Не володіє часткою (акціями) в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор з виробництва. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 33 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
3	<b>Член Правління</b>	<b>Трокоз Володимир Миколайович</b>	1980	Вища	17	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Директор комерційний	31.05.2021, 5 років
3	<p><b>Опис:</b></p>						

	<p>Повноваження члена Правління Товариства Трокоза Володимира Миколайовича припинені 31.05.2021 р. в зв'язку із закінченням терміну його обрання та прийняттям 31 травня 2021 року Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" рішення про обрання нового складу Правління Товариства (Протокол засідання Наглядової ради № 137 від 31 травня 2021 року). На посаді члена Правління Товариства перебував з 31 травня 2016 року</p> <p>В зв'язку із необхідністю обрання нового складу Правління Товариства Трокоз Володимир Миколайович обраний 31 травня 2021 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2021 року (Протокол № 137 від 31 травня 2021 року) строком на 5 років. Не володіє часткою (акціями) в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор комерційний. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 17 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
	<b>Член Правління</b>	<b>Ісакова Світлана Юріївна</b>	1966	Вища	25	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Директор фінансовий	31.05.2021, 5 років
4	<p><b>Опис:</b></p> <p>Повноваження члена Правління Товариства Ісакової Світлани Юріївни припинені 31.05.2021 р. в зв'язку із закінченням терміну її обрання та прийняттям 31 травня 2021 року Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" рішення про обрання нового складу Правління Товариства (Протокол засідання Наглядової ради № 137 від 31 травня 2021 року). На посаді члена Правління Товариства перебувала з 31 травня 2016 року.</p> <p>В зв'язку із необхідністю обрання нового складу Правління Товариства Ісакова Світлана Юріївна обрана 31 травня 2021 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2021 року (Протокол № 137 від 31 травня 2021 року) строком на 5 років. Не володіє часткою (акціями) в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор фінансовий. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 25 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
	<b>Член Правління</b>	<b>Жигadlo Лариса Миколаївна</b>	1966	Вища	35	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Директор з якості	31.05.2021, 5 років
5	<p><b>Опис:</b></p> <p>Повноваження члена Правління Товариства Жигadlo Лариси Миколаївни припинені 31.05.2021 р. в зв'язку із закінченням терміну її обрання та прийняттям 31 травня 2021 року Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" рішення про обрання нового складу Правління Товариства (Протокол засідання Наглядової ради № 137 від 31 травня 2021 року). На посаді члена Правління Товариства перебувала з 31 травня 2016 року.</p> <p>В зв'язку із необхідністю обрання нового складу Правління Товариства Жигadlo Лариса Миколаївна обрана 31 травня 2021 року членом Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2021 року (Протокол № 137 від 31 травня 2021 року) строком на 5 років. Не володіє часткою (акціями) в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: директор з якості. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 35 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
6	<b>Перший заступник голови Правління</b>	<b>Вівсик Сергій Ананійович</b>	1977	Вища	22	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Генеральний директор	31.05.2021, 5 років

	<p><b>Опис:</b> Повноваження Першого заступника Голови Правління Товариства Вівсика Сергія Ананійовича припинені 31.05.2021 р. в зв'язку із закінченням терміну його обрання та прийняттям 31 травня 2021 року Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" рішення про обрання нового складу Правління Товариства (Протокол засідання Наглядової ради № 137 від 31 травня 2021 року). На посаді Першого заступника Голови Правління Товариства перебував з 31 травня 2016 року.</p> <p>В зв'язку із необхідністю обрання нового складу Правління Товариства Вівсик Сергій Ананійович обраний 31 травня 2021 року Першим заступником Голови Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2021 року (Протокол № 137 від 31 травня 2021 року) строком на 5 років. Володіє часткою (акціями) в статутному капіталі Емітента в розмірі 0.76974 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: генеральний директор. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 22 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
7	<b>Заступник голови Правління</b>	<b>Блажкевич Ольга Михайлівна</b>	1970	Вища	33	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Начальник юридичного відділу	31.05.2021, 5 років
	<p><b>Опис:</b> Повноваження Заступника Голови Правління Товариства Блажкевич Ольги Михайлівни припинені 31.05.2021 р. в зв'язку із закінченням терміну її обрання та прийняттям 31 травня 2021 року Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" рішення про обрання нового складу Правління Товариства (Протокол засідання Наглядової ради № 137 від 31 травня 2021 року). На посаді Заступника Голови Правління Товариства перебувала з 31 травня 2016 року.</p> <p>В зв'язку із необхідністю обрання нового складу Правління Товариства Блажкевич Ольга Михайлівна обрана 31 травня 2021 року Заступником Голови Правління Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2021 року (Протокол № 137 від 31 травня 2021 року) строком на 5 років. Не володіє часткою (акціями) в статутному капіталі Емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік інших посад, які обіймала ця особа протягом останніх 5 років: начальник юридичного відділу. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 33 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
8	<b>Голова Наглядової ради</b>	<b>Вівсик Оксана Петрівна</b>	1979	Вища	21	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Голова Наглядової ради	13.04.2021, 3 роки
	<p><b>Опис:</b> В зв'язку з необхідністю переобрання Наглядової ради Товариства рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 13.04.2021 р. (Протокол загальних Зборів акціонерів №18 від 13.04.2021 р.) припинено повноваження Голови, члена Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" На посаді Голови, члена Наглядової ради перебувала з 18.04.2018 р.</p> <p>Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 13 квітня 2021 року (Протокол Загальних зборів №18 від 13.04.2021 р.) Вівсик Оксана Петрівна обрана членом Наглядової ради та Головою Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі в розмірі 34.34113 %. Протягом останніх 5 років обіймала посаду Голови Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", інших посад не обіймала. Посадова особа є акціонером (не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової</p>						

	інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Стаж керівної роботи - 21 рік. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.						
	<b>Член Наглядової ради</b>	<b>Статкевич Борис Леонідович</b>	1971	Вища	17	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Фахівець з матеріально-технічного постачання	13.04.2021, 3 роки
9	<p><b>Опис:</b> В зв'язку з необхідністю переобрання Наглядової ради Товариства рішенням Загальних зборів акціонерів 13.04.2021 р. (Протокол Загальних зборів акціонерів №18 від 13.04.2021 р.) припинено повноваження члена Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Статкевича Бориса Леонідовича. На посаді члена Наглядової ради перебував з 18.04.2018 р.</p> <p>Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 13 квітня 2021 року (Протокол Загальних зборів №18 від 13.04.2021р.) Статкевич Борис Леонідович обраний членом Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Володіє 1 простою іменною акцією Емітента, що відповідає частці в статутному капіталі в розмірі 0.0000036 %. Перелік інших посад, які обіймала посадова особа протягом останніх 5 років, - фахівець з матеріально-технічного постачання АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД". Посадова особа є акціонером (не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором). непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 17 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
	<b>Член Наглядової ради, корпоративний секретар</b>	<b>Таргонський Іван Миколайович</b>	1982	Вища	20	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Юрисконсульт	13.04.2021, 3 роки
10	<p><b>Опис:</b> В зв'язку з необхідністю переобрання Наглядової ради Товариства рішенням Загальних зборів акціонерів 13.04.2021 р. (Протокол Загальних зборів акціонерів №18 від 13.04.2021 р.) припинено повноваження члена Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Таргонського Івана Миколайовича. На посаді члена Наглядової ради перебував з 18.04.2018 р.</p> <p>Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства 13 квітня 2021 року (Протокол Загальних зборів №18 від 13.04.2021 р.) Таргонський Іван Миколайович обраний членом Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" строком на 3 роки. Володіє 1 простою іменною акцією Емітента, що відповідає частці в статутному капіталі в розмірі 0.0000036 %. Перелік інших посад, які обіймала посадова особа протягом останніх 5 років, - провідний юрисконсульт АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД". Посадова особа є акціонером (не є представником акціонера, не є представником групи акціонерів, не є незалежним директором). непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Виконує свої обов'язки у відповідності до посадової інструкції. Оплата проводиться згідно штатного розпису, винагорода в натуральній формі не надавалась. Посади на інших підприємствах не обіймає. Стаж керівної роботи - 20 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України</p> <p>Таргонський Іван Миколайович - корпоративний секретар Товариства. Обраний 31 травня 2016 року строком на 5 років. Повноваження члена корпоративного секретаря Товариства Таргонського Івана Миколайовича припинені 31.05.2021 р. в зв'язку із закінченням терміну його обрання. В зв'язку з необхідністю обрання корпоративного секретаря АТ "Житомирський маслозавод" Таргонський Іван Миколайович обраний 31 травня 2021 року корпоративним секретарем Товариства за рішенням Наглядової ради від 31 травня 2021 року (Протокол № 137 від 31 травня 2021 року) на строк до моменту прийняття Наглядовою радою рішення про припинення його повноважень.</p>						

	<b>Головний бухгалтер</b>	<b>Самчук Марія Олександрівна</b>	1993	Вища	6	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Бухгалтер	13.04.2017, безстроково
11	<b>Опис:</b> В зв'язку із необхідністю прийняття на роботу головного бухгалтера підприємства, Самчук Марія Олександрівна призначена безстроково з 13.09.2017 р. на посаду головного бухгалтера ПАТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" згідно з поданою нею особистою заявою, на підставі наказу №142-к від 05.09.2017 р. Рішення про призначення головного бухгалтера прийнято 05.09.2017 р. генеральним директором Товариства. Інші посади, які обіймала ця особа - бухгалтер. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних, керуючись ст. 32 Конституції України. Часткою в статутному капіталі Емітента не володіє. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Строк керівної роботи - 6 років.						

## 2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова Правління	Рудь Петро Володимирович	18 081 354	64,889122	18 081 354	0
Перший заступник Голови правління	Вівсик Сергій Ананійович	214 487	0,7697436	214 487	0
Член Правління	Пер'ян Віктор Іванович	0	0	0	0
Член Правління	Ісакова Світлана Юріївна	0	0	0	0
Член Правління	Жигadlo Лариса Миколаївна	0	0	0	0
Член Правління	Трокоз Володимир Миколайович	0	0	0	0
Голова Наглядової ради	Вівсик Оксана Петрівна	9 569 157	34,341134	9 569 157	0
Член Наглядової ради	Статкевич Борис Леонідович	1	0,000003	1	0
Заступник голови Правління	Блажкевич Ольга Михайлівна	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Таргонський Іван Миколайович	1	0,000003	1	0
Головний бухгалтер	Самчук Марія Олександрівна	0	0	0	0

## VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
д/в	д/в	д/в, д/в, д/в р-н, д/в, д/в	0
<b>Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>			<b>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)</b>
Станом на 31.12.2021 р. загальна кількість акціонерів - фізичних осіб складає - 5 осіб			100
<b>Усього</b>			<b>100</b>

## VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

### 1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

**АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" - компанія "РУДЬ"** - лідер серед українських виробників морозива. "Морозиво № 1" - це не лише рекламний слоган, а й мета діяльності компанії. Саме тому продукція Товариства не тільки задовольняє потреби, а й перевищує сподівання споживачів. Навіть найвибагливіші з них можуть знайти для себе свій смак в асортименті продукції. В компанії працює команда висококваліфікованих менеджерів вищої ланки, які мають профільну освіту та великий досвід роботи.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, а саме: Закону "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", нормативно-правових актів НКЦПФР та інших законодавчих документів, а також Статуту Товариства.

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

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

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

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з

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

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

Починаючи з жовтня 2022 року ворог розпочав нанесення ракетних ударів по критичній інфраструктурі країни. Ракетні обстріли росіян призвели до критичного падіння частоти в енергосистемі. Для збереження енергосистеми в країні були введені екстрені та аварійні відключення, що збільшило навантаження як на промисловість так і на цивільне населення.

Війна спричинила пришвидшення інфляції. Зростання цін було зумовлене порушенням ланцюгів постачання, руйнуванням виробничих та складських потужностей, підвищенням виробничих витрат, зокрема через подорожчання енергоносіїв. За прогнозами НБУ, унаслідок війни ВВП впаде більш як на третину, а інфляція в рази перевищуватиме цільовий рівень.

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

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

## **2. Інформація про розвиток емітента**

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"** (код за ЄДРПОУ - 00182863) є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (код за ЄДРПОУ - 00182863). Перейменування здійснено за рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (протокол № 12 від 17.12.2018 року), в зв'язку з приведенням Статуту Товариства у відповідність до норм Закону України "Про акціонерні товариства".

В свою чергу, Публічне акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (код за ЄДРПОУ - 00182863) було новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (код за ЄДРПОУ - 00182863). Перейменування здійснювалось за рішенням позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (протокол № 15 від 11.08.2010 р.) в зв'язку з приведенням Статуту Товариства у відповідність до норм Закону України "Про акціонерні товариства".

Товариство засноване згідно з рішенням засновників - Регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області і Організації орендарів орендного підприємства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" від 04.08.1995 р. № 268 КАТ шляхом перетворення Орендного підприємства "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" у відкрите акціонерне товариство, відповідно до Декрету Кабінету Міністрів України від 20.05.1993 р. № 57-93 "Про приватизацію цілісних майнових комплексів державних підприємств та їхніх



структурних підрозділів, зданих в оренду", статті 4 Декрету Кабінету Міністрів України від 17.05.1993 р. № 51-93 "Про особливості приватизації майна в агропромисловому комплексі", Постанови Кабінету Міністрів України від 07.12.1992 р. № 686 "Про затвердження порядку перетворення державних підприємств у відкриті акціонерні товариства та Закону України "Про господарські товариства".

Товариство створене на невизначений строк, здійснює свою діяльність як юридична особа з дня його державної реєстрації і як юридична особа може займатися будь-якою підприємницькою діяльністю, яка не суперечить чинному законодавству України.

### **3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:**

Емітентом не укладались деривативи, не вчинялись правочини щодо похідних цінних паперів, тому вплив даних факторів на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента відсутній.

#### **1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

В основі політики Емітента щодо управління фінансовими ризиками покладені завдання ідентифікації окремих видів ризиків, пов'язаних з фінсовою діяльністю підприємства, оцінка достовірності інформації, необхідної для визначення їх рівня, а також визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків.

Основними фінансовими інструментами Емітента 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 Емітента.

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

Емітент у звітному році не використовував страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

#### **2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

Емітент, як будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку країни, з врахуванням характеру державного регулювання фінансової діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в окремих сегментах фінансового ринку, в достатній мірі є схильними до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу - Кредитний ризик полягає в тому, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Емітентом у строк, що може призвести до фінансових збитків для підприємства.

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

Емітент 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 Емітента.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Емітент не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Емітента ретельним чином контролюється та управляється. Емітент використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Окрім того, керівництво Емітента 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.

#### 4. Звіт про корпоративне управління:

##### 1) посилання на:

**власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" керується Кодексом корпоративного управління. З тестом Кодексу корпоративного управління, Статутом, положеннями та іншими документами можна ознайомитися на офіційному сайті Товариства <http://ztm.ho.ua>.

Відхилень від принципів та вимог Кодексу корпоративного управління в АТ"ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" протягом 2021 року не виявлено.

**кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**

Емітент не приймав рішень про добровільне застосування Кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інших кодексів корпоративного управління

**вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

Понад визначені законодавством вимоги практика корпоративного управління Емітентом не застосовується.

**2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

Емітент не відхиляється від положень власного Кодексу корпоративного управління, яким Товариство та його посадові особи користуються. Емітент не приймав рішення про незастосування деяких положень Кодексу корпоративного управління.

##### 3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення	26.01.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Рішенням Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (протокол Наглядової ради № 130 від 20 грудня 2020 року) прийнято рішення про проведення позачергових Загальних зборів акціонерів (надалі - Загальні збори акціонерів) 26 січня 2021 року. <b>ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ:</b> 1. Про обрання голови та членів Лічильної комісії Загальних зборів акціонерів	

Товариства.

2. Про надання згоди на вчинення АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" з АТ "Райффайзен Банк Аваль" значних правочинів.

3. Про схвалення значних правочинів укладених АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД".

4. Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", які можуть вчинятися протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення, якщо вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної звітності АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД".

5. Про надання повноважень на укладення від імені АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" правочинів та підписання всіх документів, що супроводжують укладання правочинів.

#### **ПРИЙНЯТІ РІШЕННЯ ЗА ПИТАННЯМИ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:**

1. Обрати Лічильну комісію Загальних зборів акціонерів Товариства в наступному складі:

Головою Лічильної комісії:

Самчук Марію Олександрівну.

Членами Лічильної комісії:

Ярмолицького Анатолія Олександровича;

Аксьонову Ольгу Юріївну.

Рішення по першому питанню порядку денного прийнято одногосно.

2. Надати згоду на вчинення Товариством з Акціонерним товариством "Райффайзен Банк Аваль" значних правочинів на загальну суму, що перевищує 25% вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства а саме:

В межах Генерального кредитного договору № 012/108-01/618 від 30.05.2008 року з лімітом 432 500 000,00 грн. та строком до 20.12.2023 р. (далі - Генеральний договір) :

2.1. Укласти Товариству з АТ "Райффайзен Банк Аваль" договір /додаткову угоду до Кредитного договору "Про кредитування траншами для корпоративних клієнтів" №010/Д1-0-0-0/66/206 від "11" лютого 2019 року з лімітом кредитування 400 000 000,00 (Чотириста мільйонів) гривень щодо подовження строку його дії до "01" квітня 2022 року, на умовах, узгоджених з Банком;

2.2. Укласти Товариству з АТ "Райффайзен Банк Аваль" кредитний договір "Відновлювальна Кредитна Лінія для корпоративних клієнтів" з лімітом кредитування 400 000 000,00 (Чотириста мільйонів) гривень та строком дії договору 12 місяців, на умовах, узгоджених з Банком.

Загальна заборгованість за кредитними договорами вказаними в пунктах 2.1. та 2.2. не може перевищувати 400 000 000,00 (Чотириста мільйонів) гривень на будь-якому етапі кредитування протягом строку дії цих договорів.

Уповноважити Голову Правління або Першого заступника Голови Правління АТ

"ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" на укладання (підписання) з АТ "Райффайзен Банк Аваль" від імені Товариства вищезазначених договорів /додаткових угод, та інших документів, необхідних для виконання прийнятого рішення, самостійно узгодивши всі інші умови цього договору/додаткової угоди.

Рішення по другому питанню порядку денного прийнято одногосно.

3. Схвалити значні правочини, які були укладені між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" та:

- ТОВ "Торгова фірма "Рудь", код за ЄДР 32106398, дистриб'юторський договір № 94 від 01 січня 2020 року про поставку продукції (морозива, масла тваринного, сирків, заморожених овочів і ягід, та іншої продукції) на загальну суму до 450 000 000,00 (Чотириста п'ятдесят мільйонів гривень 00 коп.);

- АТ КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК банківських послуг СМР 20СL від 10 грудня 2020 року з лімітом кредитування та відсотками за користування кредитними коштами на загальну суму до 300 000 000,00 грн. (Триста мільйонів гривень 00 копійок) терміном дії договору до 30.10.2025;

- ТОВ "АТБ - МАРКЕТ", код за ЄДР 30487219, договір № А40586 від 01 січня 2020 року про поставку продукції (морозива, масла тваринного, сирків, заморожених овочів і ягід, та іншої продукції) на суму до 280 000 000,00 грн.(Двісті вісімдесят мільйонів грн. 00 коп.).

- ТОВ "Айс Тім", код за ЄДР 31133719, договір № 10 від 01 січня 2020 року про поставку продукції (морозива, масла тваринного, сирків, заморожених овочів і ягід, та іншої продукції) на загальну суму до 300 000 000,00 (Триста мільйонів грн. 00 коп.).

- ТОВ "Акріс Логістик", код за ЄДР 36330737, договір № 2597 від 01 листопада 2017 року про поставку продукції (цільномолочної продукції та іншої продукції) на загальну суму до 300 000 000,00 (Триста мільйонів грн. 00 коп.);

Рішення по третьому питанню порядку денного прийнято одногосно.

4. Попередньо надати згоду на вчинення АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" значних правочинів, які можуть вчинятися протягом не більше як одного року з дати прийняття даного рішення, якщо вартість майна, робіт/послуг, що є предметом кожного з таких правочинів перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", в тому числі укладення кредитних договорів, договорів застави/іпотеки, позики, переведення боргу, відступлення прав вимоги, поруки, поставки, купівлі-продажу, оренди, але не обмежуючись ними, граничною сукупною вартістю таких правочинів не більше 2 200 000 000,00 грн. (Два мільярди двісті мільйонів гривень 00 коп.), або еквівалент цієї суми в іноземній валюті за офіційним курсом Національного банку України, що діятиме на дату вчинення відповідного правочину.

Рішення по четвертому питанню порядку денного прийнято одногосно.

5. Уповноважити Голову Правління або Першого заступника Голови Правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" укладати (з правом їх підпису) від імені АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" правочини, попередня згода на вчинення яких або рішення про вчинення щодо яких було прийнято на цих Зборах

	<p>по питаннях порядку денного, а також підписання всіх документів, що супроводжують укладення вищезазначених правочинів, в тому числі, але не виключно, заяв, звернень, клопотань, підтверджень, листів, договорів, угод, тощо, із визначенням умов таких правочинів та зазначених документів на власний розсуд Головою Правління або Першим заступником Голови Правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" без отримання додаткового рішення Загальних зборів акціонерів.</p> <p>Рішення по п'ятому питанню порядку денного прийнято одногосно.</p>
--	--

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	30.04.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	<p>Рішенням Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (протокол Наглядової ради № 132 від 23 лютого 2021 року) прийнято рішення про проведення річних Загальних зборів акціонерів (надалі - Загальні збори акціонерів) 13 квітня 2021 року.</p> <p><b>ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Обрання голови та членів Лічильної комісії Загальних зборів акціонерів Товариства.</li> <li>Звіт Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 рік, визначення та погодження основних напрямків діяльності Товариства у 2021 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства.</li> <li>Звіт Наглядової ради Товариства про її діяльність у 2020 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства.</li> <li>Затвердження річного звіту Товариства за 2020 рік (форми № № 1, 2, 3, 4).</li> <li>Затвердження порядку розподілу прибутку за підсумками роботи Товариства за 2020 рік та затвердження планового розподілу прибутку Товариства на 2021 рік.</li> <li>Припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства.</li> <li>Обрання членів Наглядової ради Товариства.</li> <li>Обрання Голови Наглядової ради Товариства з числа обраних членів Наглядової Ради.</li> <li>Затвердження умов контрактів, що укладатимуться з Головою та членами Наглядової ради Товариства. Обрання особи, яка уповноважується на підписання контрактів від імені Товариства, що укладатимуться з Головою та членами Наглядової ради Товариства.</li> </ol> <p><b>ПРИЙНЯТІ РІШЕННЯ ЗА ПИТАННЯМИ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Обрати Лічильну комісію Загальних зборів акціонерів Товариства в наступному складі: Головою Лічильної комісії: Самчук Марію Олександрівну.</li> </ol>	

	<p>Членами Лічильної комісії: Ярмоліцького Анатолія Олександровича; Аксьонову Ольгу Юріївну.</p> <p>Рішення по першому питанню порядку денного прийнято одногосно.</p> <p>2. Затвердити звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 рік та основні напрямки діяльності Товариства у 2021 році. Визнати роботу Правління Товариства задовільною. Рішення по другому питанню порядку денного прийнято одногосно.</p> <p>3. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2020 рік. Визнати роботу Наглядової ради Товариства задовільною Рішення по третьому питанню порядку денного прийнято одногосно.</p> <p>4. Затвердити річний звіт Товариства за 2020 рік (форми № № 1,2,3,4). Рішення по четвертому питанню порядку денного прийнято одногосно.</p> <p>5. Затвердити розподіл прибутку за 2020 рік в розмірі: 100% - на розвиток виробництва. При одержанні прибутку в 2021 році розподілити таким чином: 100% - на розвиток виробництва.</p> <p>Рішення по п'ятому питанню порядку денного прийнято одногосно.</p> <p>6. Припинити повноваження Голови Наглядової ради Товариства Вівсик Оксани Петрівни та членів Наглядової ради Товариства: Таргонського Івана Миколайовича та Статкевича Бориса Леонідовича.</p> <p>Рішення по шостому питанню порядку денного прийнято одногосно.</p> <p>7. Членами наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" ОБРАНІ: Вівсик Оксана Петрівна, Таргонський Іван Миколайович та Статкевич Борис Леонідович.</p> <p>Рішення по сьомому питанню порядку денного прийнято.</p> <p>8. Обрати Головою Наглядової ради Товариства, з числа обраних її членів, Вівсик Оксану Петрівну.</p> <p>Рішення по восьмому питанню порядку денного прийнято одногосно.</p> <p>9. Затвердити умови контрактів, що укладатимуться з Головою та членами Наглядової ради Товариства. Надати повноваження на підписання від імені Товариства контрактів з Головою та членами Наглядової ради Товариства Голові Правління Товариства Рудю Петру Володимировичу.</p> <p>Рішення по дев'ятому питанню порядку денного прийнято одногосно.</p>
--	--

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення	11.11.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	Рішенням Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" (протокол Наглядової ради № 139 від 18 вересня 2021 року) прийнято рішення про	

проведення позачергових Загальних зборів акціонерів (надалі - Загальні збори акціонерів) 11 листопада 2021 року.

### **ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ:**

1. Про обрання голови та членів Лічильної комісії Загальних зборів акціонерів Товариства.
2. Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, затвердження умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності та уповноваження осіб на підписання договору.
3. Про зміну основного виду економічної діяльності АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" та вчинення у зв'язку з цим дій щодо реєстрації змін.
4. Про покладення виконання функцій Аудиторського комітету.
5. Внесення змін та доповнень до Положення про Наглядову раду Товариства.

### **ПРИЙНЯТІ РІШЕННЯ ЗА ПИТАННЯМИ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:**

1. Обрати Лічильну комісію Загальних зборів акціонерів Товариства в наступному складі:

Головою Лічильної комісії:

Самчук Марію Олександрівну.

Членами Лічильної комісії:

Ярмоліцького Анатолія Олександровича;

Аксьонову Ольгу Юріївну.

Рішення по першому питанню порядку денного прийнято одногосно.

2. Призначити суб'єкта аудиторської діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО" (49000 м. Дніпро, вул. А.Фабра, 4, код ЄДРПОУ 20197074, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2868) відібраного відповідно до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" за 2021 рік та затвердити умови договору, що укладатиметься з Товариством з обмеженою відповідальністю "БДО". Уповноважити Голову правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" або Першого заступника Голови правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" підписати затверджений договір та за необхідності визначати на власний розсуд всі необхідні додаткові умови договору.

Рішення по другому питанню порядку денного прийнято одногосно.

3. Змінити основний вид економічної діяльності АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" - "10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру" на "10.52 Виробництво морозива". Вид економічної діяльності "10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру" визначити як не основний вид діяльності.

Доручити Голові правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" або Першому заступнику Голови правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" здійснити усі необхідні дії, пов'язані з державною реєстрацією змін основного виду економічної діяльності в органах державної реєстрації.

	Рішення по третьому питанню порядку денного прийнято одногосно.
	4. Покласти виконання функцій Аудиторського комітету на Наглядову раду АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД".
	Рішення по четвертому питанню порядку денного прийнято одногосно.
	5. Внести зміни та доповнення до Положення про Наглядову раду Товариства шляхом викладення його в новій редакції.
	Рішення по п'ятому питанню порядку денного прийнято одногосно.

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?**

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)		

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X



Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді	X	
Інше (зазначити)	Призначення суб'єкта аудиторської діяльності, зміна основного виду економічної діяльності.	

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?**

	Так	Ні
		X

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства	д/в	
Інше (зазначити)	д/в	

<b>У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	Чергові загальні збори, які скликалися протягом трьох останніх років, були проведені
--	--

<b>У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	Позачергові загальні збори, які скликалися протягом трьох останніх років, були проведені.
--	---

**4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

**Склад наглядової ради (за наявності)**

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Вівсик Оксана Петрівна		X	Голова Наглядової ради забезпечує Організацію роботи Наглядової ради у межах власних повноважень згідно Статуту та Положення про Наглядову раду.
Статкевич Борис Леонідович		X	Член Наглядової ради бере участь у роботі ради в частині повноважень згідно Статуту та Положення про Наглядову раду.
Таргонський Іван Миколайович		X	Член Наглядової ради бере участь у роботі ради в частині повноважень згідно Статуту та Положення про Наглядову раду. Є корпоративним секретарем Товариства. Корпоративний секретар Товариства є посадовою особою Товариства, що здійснює

			правове, організаційно - технічне забезпечення та координацію роботи органів управління, відповідає за взаємодію Товариства з акціонерами та інвесторами, виконує інші завдання відповідно до Положення про Корпоративного секретаря Товариства.
--	--	--	--

<p><b>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b></p>	<p>Протягом звітного року проводились засідання Наглядової ради. На засіданнях приймалися рішення згідно компетенції, визначеної статутом Товариства, зокрема, приймалися рішення про скликання чергових зборів, про надання згоди на вчинення значних правочинів та ін.</p> <p><b>Протягом 2021 року було проведено 12 засідань Наглядової ради:</b></p> <p>1. Протокол НР №131 від 22 січня 2021 року</p> <p><b>Порядок денний:</b></p> <p>1. Про остаточне затвердження переліку документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів.</p> <p>2. Про затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування з питань порядку денного Зборів.</p> <p><b>Короткий зміст рішення:</b></p> <p>1. Остаточне затвердити оголошений та затверджений на засіданні 22.12.2020 р. Наглядової ради перелік документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів.</p> <p>2. Затвердити розглянуті на цьому засіданні Наглядової ради форму і текст бюлетенів для голосування з кожного питання порядку денного Зборів та вважати їх затвердженими Наглядовою радою Товариства.</p> <p><b>2. Протокол НР №132 від 23 лютого 2021 року</b></p> <p><b>Порядок денний:</b></p> <p>1. Про проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства та визначення дати, місця і часу проведення Зборів; часу початку і закінчення реєстрації акціонерів для участі у Зборах; переліку документів, необхідних для реєстрації акціонерів чи їх законних представників, що прибули на Збори.</p> <p>2. Про визначення і затвердження дати складення переліку акціонерів Товариства, які мають бути персонально повідомлені</p>
--	---

про скликання Зборів та дати, на яку має бути складено перелік акціонерів Товариства, які мають право на участь у Зборах.

**Короткий зміст рішення:**

1. Скликати та провести річні Загальні збори акціонерів АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" 13 квітня 2021 року в конференц-залі № 1 Товариства за його місцезнаходженням: м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4, початок Зборів о 9 год. 00 хв., з реєстрацією акціонерів (чи їх представників) для участі у Зборах в день проведення Зборів за вказаною вище адресою, початок реєстрації - о 8 год. 00 хв., закінчення реєстрації - о 8 год. 45 хв., при цьому для реєстрації на участь у Зборах акціонер повинен мати при собі паспорт, а представник акціонера - паспорт та відповідну довіреність на право представляти інтереси акціонера, оформлену та завірену у порядку, встановленому чинним законодавством України.

2. Визначити датою складення переліку акціонерів Товариства, які мають бути персонально повідомлені про проведення Зборів - 01 березня 2021 року. Визначити датою, на яку має бути складено перелік акціонерів Товариства, які мають право на участь у Зборах, - 24:00 година 07 квітня 2021 року.

**3. Протокол НР №133 від 26 лютого 2021 року**

**Порядок денний:**

1. Про затвердження проекту порядку денного Зборів та проектів рішень з питань порядку денного, що пропонуються акціонерам для прийняття рішень на Зборах.

2. Про визначення та попереднє затвердження переліку документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів.

3. Про місце та порядок ознайомлення акціонерів з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів і проектами рішень з цих питань; визначення посадової особи Товариства, відповідальної за порядок ознайомлення акціонерів з такими документами та адреси веб-сайту Товариства, на якому буде розміщено повідомлення про скликання Зборів.

4. Про місце та порядок прийому пропозицій акціонерів щодо проекту порядку денного Зборів та проектів рішень з цих питань; визначення відповідальної особи Товариства, уповноваженої особисто приймати такі пропозиції від акціонерів.

5. Про затвердження тексту письмового повідомлення акціонерам про проведення Зборів, яке буде надсилатись

акціонерам.

6. Про визначення відповідальної посадової особи Товариства, уповноваженої забезпечити повідомлення акціонерам про проведення Зборів та розміщення такого повідомлення на сайті [smida.gov.ua](http://smida.gov.ua), а також на веб-сайті Товариства.

7. Про обрання Реєстраційної комісії для здійснення реєстрації акціонерів, що прибудуть на Збори.

8. Про визначення особи Товариства для головування на Зборах і особи для виконання функцій секретаря Зборів та надання їм повноважень на ведення Зборів, письмову фіксацію ходу їх проведення, складення протоколу Зборів і його підписання.

9. Про визначення тимчасової Лічильної комісії та звернення з Поданням до Зборів щодо кандидатів до складу Лічильної комісії Зборів.

**Короткий зміст рішення:**

1. Оголошений на цьому засіданні Наглядової ради проект порядку денного Зборів та проекти рішень з цих питань схвалити і попередньо затвердити.

2. Оголошений на цьому засіданні Наглядової ради перелік документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів, попередньо затвердити

3. Встановити, що ознайомлюватись з документами (матеріалами), необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів і проектами рішень з цих питань, акціонери можуть за особистим запитом у робочі дні, в робочий час, за місцезнаходженням Товариства. Визначити посадовою особою Товариства, відповідальною за порядок ознайомлення акціонерів з документами (матеріалами), необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів і проектами рішень з цих питань, члена Наглядової ради Товариства Таргонського І.М. Визначити, що адресою веб-сайту Товариства, на якому буде розміщено повідомлення про Збори, є: [www.ztm.ho.ua](http://www.ztm.ho.ua).

4. Приймати пропозиції від акціонерів щодо питань проекту порядку денного Зборів та проектів рішень з цих питань згідно чинного законодавства України відносно діяльності акціонерних товариств та відповідних положень Статуту Товариства.

5. Оголошений на цьому засіданні Наглядової ради текст письмового повідомлення акціонерів про скликання Зборів схвалити і затвердити.

6. Визначити відповідальною посадовою особою Товариства, якій Наглядовою радою надаються повноваження забезпечити вручення під особистий підпис акціонера повідомлення про скликання Зборів та розміщення такого повідомлення про скликання Зборів на сайті smida.gov.ua, а також на веб-сайті Товариства - члена Наглядової ради Товариства Таргонського І.М.

7. Обрати Реєстраційну комісію для реєстрації акціонерів, які прибудуть на Збори.

8. Визначити особою, яка уповноважується головувати на Зборах 13 квітня 2021 року і підписати протокол Зборів члена Наглядової ради Товариства Таргонського І.М. Визначити особою, яка уповноважується виконувати функції секретаря на Зборах 13 квітня 2021 року, здійснювати письмову фіксацію ходу їх проведення, скласти і підписати протокол Зборів члена Правління Товариства Блажкевич О.М.

9. Звернутися з Поданням до Зборів, які відбудуться 13 квітня 2021 року щодо обрання Голови та членів Лічильної комісії Зборів, які будуть забезпечувати підрахунок голосів на Зборах, здійснювати роз'яснення щодо порядку голосування, підрахунку голосів та інших питань, пов'язаних із забезпеченням проведення голосування на Зборах.

#### **4. Протокол НР №134 від 09 квітня 2021 року**

##### **Порядок денний:**

1. Про пропозиції акціонерів щодо питань порядку денного та проектів рішень питань порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства, що проводяться 13 квітня 2021 року, та остаточне затвердження порядку денного та проектів рішень питань порядку денного Зборів.

2. Про остаточне затвердження переліку документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів.

3. Про затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування з питань порядку денного Зборів.

##### **Короткий зміст рішення:**

1. Остаточне затвердити проект порядку денного та проекти рішень з питань порядку денного Зборів

2. Остаточне затвердити оголошений на цьому засіданні Наглядової ради перелік документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів

3. Затвердити розглянуті на цьому засіданні Наглядової ради форму і текст бюлетенів для голосування з кожного питання порядку денного Зборів та вважати їх остаточно затвердженими Наглядовою радою Товариства

#### **5. Протокол НР №135 від 25 травня 2021 року**

##### **Порядок денний:**

1. Про прийняття рішення щодо продовження терміну дії кредитного договору № GL2020-02606 від 03.06.2020 р., укладеного між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" і ПАТ АК "ПІВДЕННИЙ".

2. Про прийняття рішення щодо надання повноважень на підписання додаткового договору до кредитного договору № GL2020-02606 від 03.06.2020 р., інших документів, необхідних для виконання рішень, що будуть прийняті на даному засіданні Наглядової ради.

##### **Короткий зміст рішення:**

1. Продовжити термін дії кредитного договору № GL2020-02606 від 03.06.2020 р., укладеного між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" і АКЦІОНЕРНИМ БАНКОМ "ПІВДЕННИЙ" (ідентифікаційний код юридичної особи 20953647) до "02" липня 2021 року.

2. Надати Голові Правління Товариства Рудю Петру Володимировича, або Першому заступнику Голови Правління Товариства - Генеральному директору Вівсику Сергію Ананійовичу повноваження на підписання з АКЦІОНЕРНИМ БАНКОМ "ПІВДЕННИЙ" від імені Товариства додаткового договору до кредитного договору № GL2020-02606 від 03.06.2020 р., інших документів, необхідних для виконання прийнятих рішень, самостійно узгодивши всі інші умови зазначених правочинів.

#### **6. Протокол НР №136 від 27 травня 2021 року**

##### **Порядок денний:**

1. Про прийняття рішення щодо продовження терміну дії кредитного договору № GL2020-02606 від 03.06.2020 р., укладеного між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" і ПАТ АК "ПІВДЕННИЙ" та збільшення ліміту кредитної лінії за вказаним кредитним договором.

2. Про прийняття рішення щодо надання повноважень на підписання додаткового договору до кредитного договору № GL2020-02606 від 03.06.2020 р., інших документів, необхідних

для виконання рішень, що будуть прийняті на даному засіданні Наглядової ради.

**Короткий зміст рішення:**

1.Продовжити термін дії кредитного договору № GL2020-02606 від 03.06.2020 р., укладеного між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" і АКЦІОНЕРНИМ БАНКОМ "ПІВДЕННИЙ" (ідентифікаційний код юридичної особи 20953647) на один календарний рік та збільшити ліміт кредитної лінії з 30 000 000,00 грн. до 50 000 000,00 грн. за вказаним кредитним договором.

2.Надати Голові Правління Товариства Рудю Петру Володимировича, або Першому заступнику Голови Правління Товариства - Генеральному директору Вівсику Сергію Ананійовичу повноваження на підписання з АКЦІОНЕРНИМ БАНКОМ "ПІВДЕННИЙ" від імені Товариства додаткового договору до кредитного договору № GL2020-02606 від 03.06.2020 р., інших документів, необхідних для виконання прийнятих рішень, самостійно узгодивши всі інші умови зазначених правочинів

**7. Протокол НР №137 від 31 травня 2021 року**

**Порядок денний:**

1. Про обрання Голови Правління Товариства.

2. Про обрання Першого заступника Голови правління, Заступника Голови Правління та інших членів Правління Товариства.

3. Про розгляд і затвердження умов контрактів, що укладатимуться з Головою та усіма членами Правління Товариства, встановлення розміру їх винагороди та обрання особи, яка уповноважується на підписання таких контрактів.

4. Про обрання корпоративного секретаря Товариства.

**Короткий зміст рішення:**

1. Обрати на наступний п'ятирічний строк: Головою Правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" - Рудя Петра Володимировича.

2. Обрати на наступний п'ятирічний строк: Першим заступником Голови Правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" - Вівсика Сергія Ананійовича; Заступником Голови Правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ

МАСЛОЗАВОД" - Блажкевич Ольгу Михайлівну;  
Членами Правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" -  
Ісакову Світлану Юріївну;  
Трокоза Володимира Миколайовича;  
Пер'яна Віктора Івановича;  
Жигадло Ларису Миколаївну.

3. Доведені до учасників засідання Наглядової ради умови контрактів, що укладатимуться з усіма членами Правління Товариства, у тому числі щодо встановлення розміру їх винагороди, затвердити.

Надати повноваження на підписання від імені Товариства контрактів з Головою та усіма іншими членами Правління Голові Наглядової ради АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Вівсик Оксані Петрівні.

4. Обрати безстроково корпоративним секретарем АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Таргонського Івана Миколайовича до моменту прийняття рішення Наглядової ради про припинення повноважень.

#### **8. Протокол НР №138 від 21 вересня 2021 року**

##### **Порядок денний:**

Про затвердження порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

##### **Короткий зміст рішення:**

Затвердити ПОРЯДОК проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД".

#### **9. Протокол НР №138-1 від 18 жовтня 2021 року**

##### **Порядок денний:**

Про обрання суб'єкта аудиторської діяльності за результатами проведеного конкурсу та затвердження умов договору

##### **Короткий зміст рішення:**

Обрати за результатами конкурсу суб'єкта аудиторської діяльності - Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО" (49000 м. Дніпро, вул. А.Фабра, 4, код ЄДРПОУ 20197074, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2868) для проведення аудиторської перевірки за



результатами поточного року. Розмістити оголошення на власному сайті про результати конкурсу. Звернутися з рекомендаціями до Загальних зборів акціонерів Товариства щодо призначення зовнішнім аудитором Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО". Погодити умови договору, що укладатиметься з Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО" та визначити, що розмір оплати його послуг буде становити 876000,00 грн.

## **10. Протокол НР №139 від 18 жовтня 2021 року**

### **Порядок денний:**

1. Про необхідність скликання позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства (надалі в тексті - Збори).
2. Про визначення: дати, місця і часу проведення Зборів; часу початку і закінчення реєстрації акціонерів для участі у Зборах; переліку документів, необхідних для реєстрації акціонерів чи їх законних представників, що прибули на Збори.
3. Про визначення тимчасової Лічильної комісії та звернення з Поданням до Зборів щодо кандидатів до складу Лічильної комісії Зборів.
4. Про затвердження порядку денного Зборів та проектів рішень з питань порядку денного, що пропонуються акціонерам для прийняття рішень на Зборах.
5. Про визначення та затвердження переліку документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів.
6. Про місце та порядок ознайомлення акціонерів з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів і проектами рішень з цих питань; визначення посадової особи Товариства, відповідальної за порядок ознайомлення акціонерів з такими документами та адреси сайту Товариства, на якому буде розміщено повідомлення про скликання Зборів.
7. Про визначення і затвердження дати складення переліку акціонерів Товариства, які мають бути персонально повідомлені про скликання Зборів та дати, на яку має бути складено перелік акціонерів Товариства, які мають право на участь у Зборах.
8. Про обрання Реєстраційної комісії для здійснення реєстрації акціонерів, що прибудуть на Збори.
9. Про визначення особи Товариства для головування на Зборах і особи для виконання функцій секретаря Зборів та надання їм повноважень на ведення Зборів, письмову фіксацію ходу їх

проведення, складення протоколу Зборів і його підписання.

10. Про затвердження тексту письмового повідомлення акціонерам про проведення Зборів, яке буде надсилатись акціонерам.

11. Про визначення відповідальної посадової особи Товариства, уповноваженої забезпечити повідомлення акціонерам про проведення Зборів та розміщення такого повідомлення на сайті smida.gov.ua, а також на веб-сайті Товариства.

**Короткий зміст рішення:**

1. Скликати позачергові Загальні збори акціонерів АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" 11 листопада 2021 року.

2. Збори провести в конференц-залі № 1 Товариства за його місцезнаходженням: м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4, початок Зборів о 10-00 год., з реєстрацією акціонерів (чи їх представників) для участі у Зборах в день проведення Зборів за вказаною вище адресою, початок реєстрації - о 8 год. 30 хв., закінчення реєстрації - о 9 год. 45 хв., при цьому для реєстрації на участь у Зборах акціонер повинен мати при собі паспорт, а представник акціонера - паспорт та відповідну довіреність на право представляти інтереси акціонера, оформлену та завірену у порядку, встановленому чинним законодавством України.

3. Звернутися з Поданням до Зборів, які відбудуться 11 листопада 2021 року, щодо обрання Голови та членів Лічильної комісії Зборів які будуть забезпечувати підрахунок голосів на Зборах, здійснювати роз'яснення щодо порядку голосування, підрахунку голосів та інших питань, пов'язаних із забезпеченням проведення голосування на Зборах та запропонувати Зборам для обрання наступні кандидатури:

Головою Лічильної комісії обрати:

Самчук Марію Олександрівну;

Членами Лічильної комісії обрати:

Ярмоліцького Анатолія Олександровича;

Аксьонову Ольгу Юріївну.

До моменту обрання Зборами членів Лічильної комісії, виконання функцій тимчасової Лічильної комісії покласти на:

Блажкевич Ольгу Михайлівну;

Ярмоліцького Анатолія Олександровича;

Аксьонову Ольгу Юріївну.

4. Оголошений на цьому засіданні Наглядової ради проект порядку денного Зборів разом з проектами рішень з цих питань схвалити і затвердити його, як порядок денний Зборів. (Затверджений Наглядовою радою порядок денний та проекти рішень з цих питань додається, як Додаток № 1 до цього протоколу № 139, і є його невід'ємною частиною).

5. Оголошений на цьому засіданні Наглядової ради перелік документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів, затвердити (затверджений Наглядовою радою перелік документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів, згідно їх нумерації, додається як Додаток № 2 до цього протоколу № 139 і є його невід'ємною частиною).

6. Встановити, що ознайомлюватись з документами (матеріалами), необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів і проектами рішень з цих питань, акціонери можуть за особистим запитом у робочі дні, в робочий час, за місцезнаходженням Товариства (3-й поверх адмінкорпусу, кабінет юридичного відділу).

Визначити посадовою особою Товариства, відповідальною за порядок ознайомлення акціонерів з документами (матеріалами), необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів і проектами рішень з цих питань, члена Наглядової ради - провідного юрисконсульта Товариства Таргонського І.М.

Визначити, що адресою сайту Товариства, на якому буде розміщено повідомлення про Збори, є: [www.ztm.ho.ua](http://www.ztm.ho.ua) .

7. Визначити датою складення переліку акціонерів Товариства, які мають бути персонально повідомлені про проведення Зборів - 24:00 година 18 жовтня 2021 року.

Визначити датою, на яку має бути складено перелік акціонерів Товариства, котрі мають право на участь у Зборах, - 24:00 година 05 листопада 2021 року.

8. Обрати Реєстраційну комісію для реєстрації акціонерів, які прибудуть на Збори, в наступному складі:

Блажкевич Ольгу Михайлівну - начальника юридичного відділу Товариства;

Ярмоліцького Анатолія Олександровича - юрисконсульта;

Аксьонову Ольгу Юріївну - юрисконсульта.

9. Особою, яка уповноважується головувати на Зборах 11 листопада 2021 року і підписати протокол Зборів визначити члена Наглядової ради Товариства Таргонського І.М.

Особою, яка уповноважується виконувати функції секретаря на Зборах 11 листопада 2021 року, здійснювати письмову фіксацію ходу їх проведення, скласти і підписати протокол Зборів визначити члена Правління Товариства Блажкевич О.М.

10. Оголошений на цьому засіданні Наглядової ради текст письмового повідомлення акціонерів про скликання Зборів

схвалити і затвердити.

Затверджений Наглядовою радою текст письмового повідомлення акціонерів про скликання Зборів, який додається як Додаток № 3 до цього протоколу № 139 і є його невід'ємною частиною, направити всім акціонерам Товариства, у спосіб передбачений Статутом Товариства.

11. Визначити відповідальною посадовою особою Товариства, якій Наглядовою радою надаються повноваження забезпечити вручення під особистий підпис акціонера повідомлення про скликання Зборів та розміщення такого повідомлення про скликання Зборів на сайті smida.gov.ua, а також на сайті Товариства - члена Наглядової ради Товариства Таргонського І.М.

### **11. Протокол НР №140 від 08 листопада 2021 року**

#### **Порядок денний:**

1. Про остаточне затвердження переліку документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів.

2. Про затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування з питань порядку денного Зборів.

#### **Короткий зміст рішення:**

1. Остаточне затвердити оголошений та затверджений на засіданні 18.10.2021 р. Наглядової ради перелік документів, необхідних для прийняття рішень з питань порядку денного Зборів .

2. Затвердити розглянуті на цьому засіданні Наглядової ради форму і текст бюлетенів для голосування з кожного питання порядку денного Зборів та вважати їх затвердженими Наглядовою радою Товариства.

### **12. Протокол НР №141 від 08 грудня 2021 року**

#### **Порядок денний:**

1. Розгляд питання про необхідність погодження змін до Договору про надання банківських послуг №СМР 20СL від 10.12.2020 (далі - Договір про надання банківських послуг), укладеним між Товариством та АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" (ідентифікаційний код 14361575) (далі - Банк) та до усіх договорів забезпечення до нього.

2. Надання повноважень на підписання Товариством договорів з

Банком та інших документів

**Короткий зміст рішення:**

1. Погодити внесення наступних, але невиключно, змін до Договору про надання банківських послуг, укладеного Товариством з Банком, та до усіх договорів забезпечення до нього:

генеральний ліміт в розмірі, що не перевищуватиме 280 000 000,00 (двісті вісімдесят мільйонів) гривень;

генеральний строк - до 30 жовтня 2025 року включно;

процентна ставка - в розмірі, узгодженому з Банком, та числове значення якої може становити від 0,000001% до 50,01% річних;

комісія - в розмірі, узгодженому з Банком, та числове значення якої може становити від 0,000001% до 50,01% процентів/процентів річних;

отримання будь-яких банківських послуг (зокрема, але невиключно, кредити, кредитні лінії, гарантії, авалі, овердрафти, акредитиви, тощо) за договором про надання банківських послуг в будь-якій валюті, в межах генерального ліміту та генерального строку, необхідних для ведення господарської діяльності.

2. Уповноважити Голову Правління Товариства - Рудя Петра Володимировича або Першого заступника Голови Правління Товариства - Генерального директора Вівсика Сергія Ананійовича остаточно погоджувати умови всіх угод, договорів з Банком та інших документів, укладати (підписувати) відповідні договори та додаткові угоди до зазначеного(их) вище договору(ів) на умовах, що не суперечитимуть цьому Протоколу, а також інші пов'язані з їх оформленням та виконанням документи з правом самостійно визначати інші умови на власний розсуд.

Повноваження, надані Голові Правління Товариства - Рудю Петру Володимировичу або Першому заступнику Голові Правління Товариства - Генеральному директору Вівсика Сергію Ананійовичу цим Протоколом, можуть бути передоручені будь-якій особі в порядку, що передбачений чинним законодавством України (в тому числі, на підставі вже існуючих чинних довіреностей Товариства на момент прийняття рішення, оформленого цим Протоколом). У випадку призначення керівником Товариства іншу особу (в тому числі тимчасово), повноваження надані Голові Правління Товариства - Рудю Петру Володимировичу або Першому заступнику Голові Правління Товариства - Генеральному директору Вівсика Сергію Ананійовичу цим Протоколом зберігають силу для новопризначених осіб на вказаних посадах.

Діяльність Наглядової ради Товариства не зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності емітента.

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)	Комітети у складі Наглядової ради не створювались.		

<b>Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень</b>	д/в
<b>У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності</b>	д/в

**Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	<p>Рішенням річних Загальних зборів акціонерів (протокол №20 від 21.02.2023 р.) затверджено звіт Наглядової ради Товариства за 2021 рік та визнано роботу Наглядової ради Товариства задовільною.</p> <p>Протягом 2021 року фактів порушення членами Наглядової ради внутрішніх правил АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", які привели або могли би привести до заподіяння шкоди діяльності Товариства, не встановлено.</p>
--------------------------------------	---

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (зазначити)		X

**Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми**

**правами та обов'язками?**

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (зазначити)		

**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	згідно укладеного контракту	

**Склад виконавчого органу**

<b>Персональний склад виконавчого органу</b>	<b>Функціональні обов'язки члена виконавчого органу</b>
Голова Правління Рудь Петро Володимирович	Голова Правління здійснює загальне керівництво діяльністю товариства, згідно Статуту та Положення про Правління
Перший заступник Голови Правління Вівсик Сергій Ананійович	Перший заступник Голови Правління надає допомогу Голові Правління у здійсненні ним його повноважень, забезпечує виконання Товариством своїх обов'язків перед покупцями, постачальниками, працівниками, акціонерами та іншими особами.
Заступник голови Правління Блажкевич Ольга Михайлівна	Заступник голови Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.
член Правління Ісакова Світлана Юріївна	Член Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.
член Правління Трокоз Володимир Миколайович	Член Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.
член Правління Пер'ян Віктор Іванович	Член Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.
член Правління Жигadlo Лариса Миколаївна	Член Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.

<b>Чи проведені засідання</b>	Протягом звітнього року проводились засідання Правління. На
-------------------------------	---

<b>виконавчого органу:</b> <b>загальний опис</b> <b>прийнятих на них</b> <b>рішень; інформація про</b> <b>результати роботи</b> <b>виконавчого органу;</b> <b>визначення, як</b> <b>діяльність виконавчого</b> <b>органу зумовила зміни у</b> <b>фінансово-господарській</b> <b>діяльності товариства</b>	<p>засіданнях приймалися рішення згідно компетенції, визначеної статутом Товариства, зокрема, щодо питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради Товариства.</p> <p>Діяльність Правління Товариства не зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності емітента.</p>
---	--

<b>Оцінка роботи</b> <b>виконавчого органу</b>	<p>Рішенням річних Загальних зборів акціонерів (протокол №20 від 21.02.2023 р.) затверджено звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік. Також визнано роботу Правління Товариства задовільною.</p> <p>Протягом 2021 року фактів порушення членами Правління внутрішніх правил АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", які привели або могли би привести до заподіяння шкоди діяльності Товариства, не встановлено.</p>
---	---

## Примітки

д/в

## 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

**Головною метою запровадження системи моніторингу та контролю** за діяльністю Товариства є захист інвестицій акціонерів та активів Товариства. Моніторинг та контроль за діяльністю Товариства здійснюється Наглядовою радою та внутрішнім аудитором Товариства (якщо такий створений), а також незалежною аудиторською компанією.

Питання контролю Товариства обумовлене розмежуванням функцій управління та володіння Товариством.

Діюча у Товаристві система контролю за її фінансово-господарською діяльністю сприяє:

- збереженню та раціональному використанню фінансових і матеріальних ресурсів Товариства;
- забезпеченню точності та повноти бухгалтерських записів;
- підтриманню прозорості та достовірності фінансових звітів;
- запобіганню та викриттю фальсифікацій та помилок;
- забезпеченню стабільного та ефективного функціонування Товариства.

Враховуючи вагомість контролю, органи управління Товариства забезпечують належне функціонування системи такого контролю, складовими якої є здійснення процедур внутрішнього контролю в Товаристві, а також нагляду і моніторингу з боку органів контролю Товариства та зовнішнього аудиту.

**Моніторинг фінансової діяльності** Товариства здійснюється з врахуванням вимог законодавства України про запобігання легалізації (відмиванню) доходів, отриманих злочинним шляхом. Для цього в Товаристві призначено відповідальну особу, яка відповідає за проведення внутрішнього фінансового моніторингу в Товаристві та яка підпорядковується Голові правління Товариства.

На відповідальну особу покладаються наступні обов'язки:

- організація та забезпечення діяльності системи запобігання легалізації (відмиванню) доходів,



одержаних злочинним шляхом у Товаристві;

- організація та здійснення взаємодії з органами з питань фінансового моніторингу операцій та ідентифікації клієнтів та партнерів, що їх здійснюють;
- сприяння іншим суб'єктам фінансового моніторингу з питань проведення аналізу фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу в межах, визначених законодавством України.

Ключовими характеристиками системи управління ризиками є:

- формування чітких критеріїв при здійсненні діяльності Товариства, спрямованих на попередження настання ризиків та подолання наслідків їх впливу;
- встановлення нормативів та лімітів;
- оцінка ризиків;
- контроль ризиків;
- моніторинг ризиків.

До значних факторів ризику, що впливали на діяльність Товариства протягом року належать:

- Збільшення проблем сезонності;
- Збільшення кредитного портфелю;
- Інфляція;
- Дефіцит людських (трудова) ресурсів;
- Забезпечення якісною молочною сировиною;
- Девальвація гривні;
- Несвоєчасність кредитування;
- Підвищення відсоткових ставок по кредитах.

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ні**

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0**

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	так	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні

Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	ні	ні	так
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	так	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	так

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) ні**

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні**

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	Положення про корпоративного секретаря, Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), Кодекс корпоративного управління	

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	ні	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	так	так	ні

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так**

**Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?**

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

**Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?**

		Так	Ні
Загальні збори акціонерів			X
Наглядова рада		X	
Інше (зазначити)	д/в		

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?**

		Так	Ні
З власної ініціативи			X
За дорученням загальних зборів			X
За дорученням наглядової ради			X
За зверненням виконавчого органу			X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій			X
Інше (зазначити)	16 квітня 2019 року на чергових загальних зборах акціонерів внесено зміни до Статуту Товариства, згідно з якими створення Ревізійної комісії в Товаристві не передбачено.		

**б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Рудь Петро Володимирович	д/в	64,889122
2	Вівсик Оксана Петрівна	д/в	34,341134

## 7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
0	0	д/в	
Опис			

## 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

### Члени Наглядової ради

Члени Наглядової ради Товариства обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів. Строк повноважень членів обраного складу Наглядової ради Товариства складає 3 (Три) роки і починається з моменту оголошення рішення про їх обрання за результатами голосування з відповідного питання порядку денного Загальних зборів.

Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування.

Голова Наглядової ради обирається Загальними зборами з числа обраних членів Наглядової ради простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися у зборах та є власниками голосуючих акцій Товариства. Загальні збори можуть передати (делегувати) вирішення питання про обрання та/або припинення повноважень Голови Наглядової ради безпосередньо Наглядовій раді Товариства.

Якщо річні збори Товариства не були проведені після спливу трьох років у строк до 30 квітня наступного за звітним року, або не було прийнято рішення про обрання нового складу Наглядової ради, повноваження членів Наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення річних Зборів Товариства.

Повноваження члена Наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням Загальних зборів можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради приймається Загальними зборами акціонерів простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у зборах.

### Члени Правління.

Строк повноважень Голови та інших членів Правління складає 5 (п'ять) років і починається з моменту прийняття рішення про їх обрання за результатами голосування з відповідного питання порядку денного засідання Наглядової ради. У разі, якщо після закінчення строку повноважень членів Правління з будь-яких причин Наглядовою радою не ухвалено рішення про обрання нового складу Правління, повноваження членів діючого складу Правління продовжуються до моменту прийняття Наглядовою радою такого рішення.

Повноваження Голови та/або інших членів Правління можуть бути достроково припинені відповідно до рішення Наглядової ради, або без прийняття такого рішення у разі настання наступних обставин:

- 1) за власним бажанням члена Правління за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) неможливості виконання обов'язків члена Правління за станом здоров'я;
- 3) набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким члена Правління засуджено до покарання, що виключає можливість виконання ним своїх обов'язків;
- 4) смерті члена Правління, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

### Головний бухгалтер.

Головний бухгалтер призначається та звільняється згідно з наказом голови Правління чи генерального директора Товариства.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення - згідно з чинним законодавством Емітент не зобов'язаний розкривати дану інформацію

#### **9) повноваження посадових осіб емітента**

**Члени Наглядової ради** мають повноваження, визначені Статутом, положення про наглядову раду, рішеннями Загальних зборів, зокрема: отримувати будь-яку інформацію про діяльність Товариства, знайомитися з документами Товариства, отримувати їх копії, а посадові особи Товариства забезпечують членам Наглядової ради доступ до інформації на їх запити в межах, що необхідні для виконання членами Наглядової ради своїх обов'язків; вимагати скликання засідання Наглядової ради. Члени наглядової ради реалізують свої повноваження в тому числі шляхом голосування на засіданнях Наглядової ради Товариства.

**Голова і члени Правління** мають повноваження отримувати повну, достовірну і своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання функцій; в межах визначених повноважень вирішувати питання поточної діяльності Товариства; вносити пропозиції; брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданнях Правління, ініціювати скликання засідань Правління або Наглядової ради, а також інші повноваження визначені Статутом, положення про Правління, рішеннями Загальних зборів.

**Головний бухгалтер** має право діяти від імені бухгалтерії підприємства, представляти інтереси підприємства у взаємовідносинах зі структурними підрозділами та іншими організаціями з господарсько-фінансових та інших питань; в межах своєї компетенції підписувати та візувати документи; самостійно вести листування зі структурними підрозділами підприємства, а також з іншими організаціями з питань, які належать до компетенції бухгалтерії та не вимагають рішення керівника підприємства; вносити на розгляд керівника підприємства пропозиції по вдосконаленню роботи, пов'язаної з обов'язками, що передбачені цією інструкцією; вносити пропозиції керівнику підприємства: про притягнення до матеріальної та дисциплінарної відповідальності посадових осіб за результатами перевірок; про заохочення працівників, що відзначилися; в межах своєї компетенції повідомляти керівнику підприємства про всі виявлені недоліки в діяльності підприємства та вносити пропозиції щодо їх усунення; вимагати та отримувати у керівників структурних підрозділів та фахівців інформацію та документи, необхідні для виконання його посадових обов'язків; залучати фахівців усіх структурних підрозділів до виконання покладених на нього завдань; вимагати від керівника підприємства (інших керівників) сприяння у виконанні обов'язків і реалізації прав.

#### **10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту**

**Звіт щодо аудиту інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління за 2021 рік**

Приватним підприємством аудиторською фірмою "ФАВОРИТ" КОД ЄДРПОУ: 38949337 (надалі іменується "Аудитор") виконані узгоджені процедури у відповідності із вимогами Міжнародних стандартів аудиту, а саме МСЗНВ 3000 "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" з дотриманням вимог чинного законодавства України, Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017р. № 2258-V11, у відповідності до умов укладеного договору на проведення аудиту.

Аудитором перевірено інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2021 рік.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента відповідно до законодавства України та Статуту Товариства, можна зробити висновок:

1. Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у даному акціонерному товаристві відповідає вимогам законодавства України та вимогам його Статуту;
2. Інформація про стан корпоративного управління, наведена у звіті про корпоративне управління за 2021 рік, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог законодавства України, вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480 (зі змінами та доповненнями), Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) в частині вимог щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення

На нашу думку, інформація Товариства, наведена у звіті про корпоративне управління за 2021 рік, складена, в усіх суттєвих аспектах та не потребує будь-яких суттєвих коригувань для приведення її у відповідність до вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Відповідальність аудитора за аудит Звіту

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо складання і подання інформації, наведеної у ЗВІТІ, відповідно до вимог п.п.5-п.п.9 п.3 ст.40-1 Закону № 3480, а також перевірка інформації, зазначеної відповідно до вимог п.п.1-п.п.4 цієї частини статті 40-1 Закону № 3480.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)

Повна назва: Приватне підприємство аудиторська фірма "ФАВОРИТ".

Код ЄДРПОУ 38949337

Місцезнаходження: 10008 м. Житомир, вул. І.Кочерги, 2а, к.5.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" - 4599.

Контактний телефон (067) 410-48-22.

Аудиторські послуги надано відповідно до умов договору №б/н від 02.02.2023.

Директор, аудитор ПП АФ "ФАВОРИТ"

О.В.Комісарчук

(номер реєстрації у Реєстрі  
в розділі "Аудитори" - 101258)

22 лютого 2023 р.

Україна, м. Житомир

**11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)**

### VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Юридичних осіб, що володіють 5% та більше акцій немає	0	д/в, д/в, д/в р-н, д/в, д/в	0	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
фізична особа			18 081 354	64,889122	18 081 354	0
фізична особа			9 569 157	34,341134	9 569 157	0
<b>Усього</b>			27 650 511	99,230256	27 650 511	0



## X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акція просто бездокументарна іменна	27 865 000	0,05	<p>Особи, які у порядку, встановленому чинним законодавством України, набули право власності на акції Товариства, є акціонерами Товариства.</p> <p>Кожна проста акція Товариства надає акціонеру - її власнику однакову сукупність прав, включаючи права:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>брати участь в управлінні Товариством у відповідності з чинним законодавством України та Статутом;</li> <li>отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства у порядку, передбаченому чинним законодавством України та Статутом;</li> <li>отримувати дивіденди у відповідності з чинним законодавством України та Статутом;</li> <li>отримати у разі ліквідації Товариства частину його майна або вартості частини майна Товариства, пропорційно частці акціонера у статутному капіталі Товариства;</li> <li>вимагати проведення аудиторських та/або спеціальних перевірок діяльності Товариства у відповідності з чинним законодавством України та Статутом;</li> <li>вимагати обов'язкового викупу Товариством всіх або частини належних йому акцій у випадках та порядку, що передбачені чинним законодавством України та Статутом;</li> <li>переважне право на придбання акцій, що додатково розміщуються Товариством. Таким переважним правом акціонерів визнається право акціонера - власника простих акцій придбавати у процесі розміщення додатково розміщувани Товариством прості акції пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості раніше емітованих простих акцій;</li> <li>реалізація акціонерами переважного права на придбання акцій здійснюється у порядку, визначеному чинним законодавством України та рішенням про розміщення акцій;</li> <li>користуватися іншими правами у випадках та порядку, що встановлені законами України та Статутом.</li> </ul>	публічної пропозиції та допуску до торгів на фондовій біржі не має, до біржового реєстру не включені

			<p>Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>дотримуватися вимог Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;</li> <li>виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства;</li> <li>виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;</li> <li>оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені законодавством України та Статутом;</li> <li>не розголошувати комерційну таємницю, конфіденційну та інсайдерську інформацію про діяльність Товариства;</li> <li>своєчасно, протягом десяти календарних днів з моменту настання відповідної зміни, повідомляти Товариство та осіб, що ведуть облік прав власності на цінні папери Товариства, про зміни власного місцезнаходження, ПІБ (найменування), реквізитів документу, що посвідчує особу (для акціонерів - фізичних осіб), інших відомостей, відповідно до яких здійснюється персональна ідентифікація власників цінних паперів Товариства;</li> <li>нести інші обов'язки, встановлені законодавством України та Статутом.</li> </ul>	
<p><b>Примітки:</b></p>				
<p>Акції на фондову біржу не виставлялись та до лістингу не включені. Акції протягом року не випускались та не викупались.</p>				

**XI. Відомості про цінні папери емітента**  
**1. Інформація про випуски акцій емітента**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.06.1999	36/06/1/99	Житомирське РУ ДКЦПФР	Інформація відсутня	Акція проста бездокументна іменна	Електронні іменні	0,05	27 865 000	1 393 250	100
Опис	Примітки: В звітному році Товариство цінні папери не випускало, рішення про їх випуск не приймало. Цінні папери Емітента на організаційно оформлених ринках не обертаються. Заяви для включення цінних паперів до лістингу Емітентом не надавались. Обіг цінних паперів Емітента здійснюється лише на внутрішньому ринку України.								

**8. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу емітента**

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість цінних паперів (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
			прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5
Рудь Петро Володимирович	18 081 354	64,889122	18 081 354	0
Вівсик Оксана Петрівна	9 569 157	34,341134	9 569 157	0
Усього	27 650 511	99,230256	27 650 511	0

### XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

#### 1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	896 468	948 554	0	0	896 468	948 554
будівлі та споруди	400 577	402 413	0	0	400 577	402 413
машини та обладнання	474 930	523 073	0	0	474 930	523 073
транспортні засоби	5 144	8 157	0	0	5 144	8 157
земельні ділянки	9 482	9 272	0	0	9 482	9 272
інші	6 335	5 639	0	0	6 335	5 639
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	896 468	948 554	0	0	896 468	948 554
Опис	<p>Первісна вартість основних засобів Товариства на 31.12.2021 року - 1807394 тис. грн. Сума нарахованого зносу за звітний період - 146485 тис. грн. Вибуло у звітному періоді основних засобів на суму 28540 тис. грн. В звітному періоді рівень придатності основних засобів - 52,5 %. Загальна зношеність основних засобів на кінець звітного року становить 47,5% відповідно. Ступінь використання основних засобів - 100%.</p> <p>Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років основні засоби загальною первісною вартістю 286396 тисяч гривень та 247037 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Товариством.</p> <p>Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Товариством використані свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 447705 тисяч гривень та 417489 тисяч гривень.</p> <p>Товариство має три договори оренди автомобілів (строк до п'яти років) та двох земельних ділянок (строк до дванадцяти років): легкові автомобілі - 2820 тис. грн., земельні ділянки - 1444 тис. грн.</p> <p>Зміна обсягів основних засобів є результатом переведення з незавершеного будівництва основних засобів. Ці зміни обгрунтовані провадженням господарської діяльності підприємства.</p> <p>Як позитивне, відзначимо цільовий характер використання нарахованих на підприємстві амортизаційних відрахувань.</p> <p>Обмежень на використання основних засобів немає. Основні засоби Товариства використовуються для здійснення його статутної діяльності. Основні засоби підприємства розподілені за їх видами, відповідно до МСФЗ та за групами, відповідно до податкового законодавства. Умови використання об'єктів кожної групи основних засобів визначені законодавством України, внутрішніми положеннями підприємства та технічною документацією окремого об'єкта основних засобів. Кожна група основних засобів використовується за цільовим призначенням виключно для здійснення господарської діяльності.</p>					

	Відповідно до облікової політики Товариства, строки корисної експлуатації груп основних засобів Товариства: 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.
--	--

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	1 284 795	1 226 616
Статутний капітал (тис.грн)	1 393	1 393
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	5 341	5 341
<b>Опис</b>	<p>Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.</p> <p>Станом на 31 грудня 2020 року величина вартості чистих активів Товариства становить 1226616 тис. грн. (1688469-26274-435579), що на 1221275 тис. грн. (1226616- 5341) більше величини скоригованого зареєстрованого капіталу обсягом 5341 тис. грн.</p> <p>Станом на 31 грудня 2021 року величина вартості чистих активів Товариства становить 1284795 тис. грн. (1933032-14044-634193), що на 1279454 тис. грн. (1284795- 5341) більше величини скоригованого зареєстрованого капіталу обсягом 5341 тис. грн.</p>	
<b>Висновок</b>	<p>Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Товариства складався із 27865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2021 та 2020 років становив 1393 тисячі гривень.</p> <p>Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати реєстрації Компанії у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" і становила 5341 тисячу гривень.</p> <p>Величина вартості чистих активів Товариства у 2021 році, як і в 2020 році перевищує величину скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 16 "Статутний і власний капітал акціонерного товариства" Закону України "Про акціонерні товариства" (27.07.2022., № 2465-IX).</p> <p>Розрахунок чистих активів підприємства показав, що вони склали на 31.12.2020 року 72,6% активів підприємства, а 31.12.2021 року - 66,5%.</p>	

## 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	405 643	X	X
у тому числі:				
Гнучкий овердрафт АТ "Райффайзен Банк Аваль"*	02.02.2021	5 726	11	27.01.2022
Кредит валютний АТ "Райффайзен Банк Аваль"***	10.12.2020	21 630	2,9	08.12.2023
Кредитування траншами АТ "Райффайзен Банк Аваль"	02.02.2021	137 400	11	01.04.2022
Кредитна лінія АТ "УкрСиббанк"*	09.12.2016	50 000	9,75	28.11.2022

АТ КБ "ПриватБанк"	14.02.2019	845	11,5	25.01.2022
АТ "Креді Агріколь Банк"	30.01.2017	190 042	9,3	30.11.2022
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	242 594	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	648 237	X	X
Опис	<p>* Гнучкий овердрафт АТ "Райффайзен Банк Аваль": якщо строк безперервного деб. сальдо складає 0-4 дн-10,0%; 5-9 дн-10,3%; 10-14 дн-10,5%; 15-30 дн-11,0%</p> <p>** Кредит валютний АТ "Райффайзен Банк Аваль": довгостроковий договір, максимальна процентна ставка - 10,0% річних, мінімальна процентна ставка - 1,0% річних; розмір процентної ставки в першому процентному періоді - 2,95% річних; в подальшому кредитор самостійно визначає розмір процентної ставки із застосуванням Індексу відповідно умов договору.</p> <p>***Кредитування траншами АТ "Райффайзен Банк Аваль": 10,5%-11,0%.</p>			

#### 4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Морозиво	24110	1472413	80	23819	1461556	80
2	Продукція із незбираного молока	8707	166517	9	8710	166532	9



## 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні затрати	60,6
2	Інші операційні витрати	21,47
3	Витрати на оплату праці	9,18
4	Амортизація	7,03

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107, д/в, д/в р-н, м. Київ, Тропініна, 7Г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АВ 581322
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	19.11.2006
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 377-72-65
<b>Факс</b>	(044) 279-12-49
<b>Вид діяльності</b>	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність, а саме: депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
<b>Опис</b>	Ліцензія видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	20197074
<b>Місцезнаходження</b>	49000, д/в, д/в р-н, м. Дніпро, Сєрова (Андрія Фабра), буд. 4
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	2868
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	23.04.2002
<b>Міжміський код та телефон</b>	д/в
<b>Факс</b>	д/в
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку, аудиту, консультування з питань оподаткування
<b>Опис</b>	Ліцензія видана Аудиторською палатою України

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ПАТ "Державний експортно-імпорتنний банк України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	00032112
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, д/в р-н, м. Київ, Антоновича 127
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ 286514
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	08.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044)247-80-79
<b>Факс</b>	(044)247-80-79
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарної установи
<b>Опис</b>	Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ПП АФ "Фаворит"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Приватне підприємство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	38949337
<b>Місцезнаходження</b>	10008, д/в, д/в р-н, м. Житомир, І. Кочерги, 2а
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	4599
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	28.11.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	(067)4104822
<b>Факс</b>	д/в
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку, аудиту, консультування з питань оподаткування
<b>Опис</b>	Ліцензія видана Аудиторською палатою України

**XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість**

**Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів**

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупна вартість правочинів (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	26.01.2021	Загальні збори акціонерів	2 200 000	1 478 598	148,7896	Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	26.01.2021	<a href="http://www.ztm.ho.ua">http://www.ztm.ho.ua</a>



								ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	26.01.2021	Загальні збори акціонерів	400 000	1 478 595	27,05265	Рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів 26 січня 2021 року. Позачерговим и загальними зборами акціонерів 26 січня 2021 року надано згоду на вчинення Товариством з Акціонерним товариством "Райффайзен Банк Аваль" значних правочинів на загальну суму, що перевищує 25% вартості активів	26.01.2021	26.01.2021	<a href="http://www.ztm.ho.ua">http://www.ztm.ho.ua</a> /

						<p>Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства а саме в межах Генерального кредитного договору № 012/108-01/618 від 30.05.2008 року з лімітом 432500000,00 грн. та строком до 20.12.2023 р. (далі - Генеральний договір) : - Укласти Товариству з АТ "Райффайзен Банк Аваль" договір /додаткову угоду до Кредитного договору "Про кредитування траншами для корпоративних клієнтів" №010/Д1-0-0-0/66/206 від "11" лютого 2019 року з лімітом кредитування 400000000,00 (Чотиреста мільйонів)</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

						гривень щодо продовження строку його дії до "01" квітня 2022 року, на умовах, узгоджених з Банком; - Укласти Товариству з АТ "Райффайзен Банк Аваль" кредитний договір "Відновлювальна Кредитна Лінія для корпоративних клієнтів" з лімітом кредитування 400000000,00 (Чотириста мільйонів) гривень та строком дії договору 12 місяців, на умовах, узгоджених з Банком.			
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**Опис:**

Позачерговими загальними зборами акціонерів 26 січня 2021 року визначено, що загальна заборгованість за вказаними кредитними договорами не може перевищувати 400000000,00 (Чотириста мільйонів) гривень на будьякому етапі кредитування протягом строку дії цих договорів.

Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 400000000,00 (Чотириста мільйонів) гривень.

Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.) складає 1478598 тис. грн.

Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.), складає 27,053 %.

Загальна кількість голосуючих акцій складає 27865000 штук голосуючих акцій.

Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій.

Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів позачерговими загальними зборами акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій. "ПРОТИ" прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.

Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.

2	26.01.2021	Загальні збори акціонерів	450 000	1 478 598	30,43424	Позачерговим и загальними зборами акціонерів 26 січня 2021 року прийнято рішення схвалити значний правочин, який був укладений між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" та ТОВ "Торгова фірма "Рудь", код за ЄДР 32106398, дистриб'юторський договір № 94 від 01 січня 2020 року. Предметом правочину є поставка продукції (морозива, масла тваринного, сирків, заморожених овочів і ягід, та іншої продукції).	26.01.2021	26.01.2021	<a href="http://www.ztm.ho.ua">http://www.ztm.ho.ua</a> /
---	------------	---------------------------	---------	-----------	----------	---	------------	------------	--

**Опис:**

Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 450000000,00 (Чотириста п'ятдесят мільйонів гривень 00 коп.).  
Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.) складає 1478598 тис. грн.



Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.), складає 30,434 %.

Загальна кількість голосуючих акцій складає 27865000 штук голосуючих акцій.

Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій.

Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів позачерговими загальними зборами акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій. "ПРОТИ" прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.

Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.

3	26.01.2021	Загальні збори акціонерів	300 000	1 478 598	20,28949	Позачерговим и загальними зборами акціонерів 26 січня 2021 року прийнято рішення схвалити значний правочин, який був укладений між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" та АТ КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК банківських послуг СМР 20СL від 10 грудня 2020 року з лімітом кредитування та відсотками за користування кредитними коштами на загальну суму до 300000000,00 грн, (Триста мільйонів гривень 00	26.01.2021	26.01.2021	<a href="http://www.ztm.ho.ua">http://www.ztm.ho.ua</a> /
---	------------	---------------------------	---------	-----------	----------	--	------------	------------	--

						копійок) терміном дії договору до 30.10.2025. Предметом правочину є надання банківських послуг CMR 20CL від 10 грудня 2020 року з лімітом кредитування та відсотками за користування кредитними коштами на загальну суму до 300000000,00 грн, (Триста мільйонів гривень 00 копійок) терміном дії договору до 30.10.2025.			
<b>Опис:</b>									
Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 300000000,00 грн, (Триста мільйонів гривень 00 копійок). Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.) складає 1 478 598 тис. грн. Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.), складає 20,289 %. Загальна кількість голосуючих акцій складає 27865000 штук голосуючих акцій. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів позачерговими загальними зборами акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій. "ПРОТИ" прийняття даного рішення голосів не зареєстровано. Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.									
4	26.01.2021	Загальні збори акціонерів	280 000	1 478 598	18,93686	Позачерговим и загальними зборами акціонерів 26 січня 2021	26.01.2021	26.01.2021	<a href="http://www.ztm.ho.ua">http://www.ztm.ho.ua</a> /

						року прийнято рішення схвалити значний правочин, який був укладений між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" та ТОВ "АТБ - МАРКЕТ", код за ЄДР 30487219, договір № А40586 від 01 січня 2020 року. Предметом правочину є поставка продукції (морозива, масла тваринного, сирків, заморожених овочів і ягід, та іншої продукції).			
--	--	--	--	--	--	---	--	--	--

**Опис:**

Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 280000000,00 грн.(Двісті вісімдесят мільйонів грн. 00 коп.).  
Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.) складає 1478598 тис. грн.  
Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.), складає 18,937 %.  
Загальна кількість голосуючих акцій складає 27865000 штук голосуючих акцій.  
Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій.  
Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів позачерговими загальними зборами акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій. "ПРОТИ" прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.  
Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.

5	26.01.2021	Загальні збори акціонерів	300 000	1 478 598	20,28949	Позачерговим и загальними зборами акціонерів 26 січня 2021 року прийнято рішення схвалити значний правочин, який був укладений між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" та ТОВ "Айс Тім", код за ЄДР 31133719, договір № 10 від 01 січня 2020 року. Предметом правочину є поставка продукції (морозива, масла тваринного, сирків, заморожених овочів і ягід, та іншої продукції).	26.01.2021	26.01.2021	<a href="http://www.ztm.ho.ua">http://www.ztm.ho.ua</a> /
---	------------	---------------------------	---------	-----------	----------	---	------------	------------	--

**Опис:**

Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 300000000,00 (Триста мільйонів грн. 00 коп.).  
Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.) складає 1478598 тис. грн.  
Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.), складає 20,289 %.  
Загальна кількість голосуючих акцій складає 27865000 штук голосуючих акцій.  
Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій.  
Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів позачерговими загальними зборами акціонерів,

які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій. "ПРОТИ" прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.  
 Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.

6	26.01.2021	Загальні збори акціонерів	300 000	1 478 598	20,28949	Позачерговим и загальними зборами акціонерів 26 січня 2021 року прийнято рішення схвалити значний правочин, який був укладений між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" та ТОВ "Акріс Логістик", код за ЄДР 36330737, договір № 2597 від 01 листопада 2017 року. Предметом правочину є поставка продукції (цільномолочної продукції та іншої продукції).	26.01.2021	26.01.2021	<a href="http://www.ztm.ho.ua">http://www.ztm.ho.ua</a> /
---	------------	---------------------------	---------	-----------	----------	--	------------	------------	--

**Опис:**  
 Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину, визначена відповідно до законодавства, складає 300000000,00 (Триста мільйонів грн. 00 коп.).  
 Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.) складає 1478598 тис. грн.  
 Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2019 р.), складає 20,289 %.  
 Загальна кількість голосуючих акцій складає 27865000 штук голосуючих акцій.  
 Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук голосуючих акцій.

Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів позачерговими загальними зборами акціонерів, які відбулися 26.01.2021 р., складає 27865000 штук  
голосуючих акцій. "ПРОТИ" прийняття даного рішення голосів не зареєстровано.  
Додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, не передбачені законодавством, статутом акціонерного товариства не визначені.

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"  Акціонерне товариство  Перероблення молока, виробництво масла та сиру	<b>Дата</b>	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2022
		за КАТОТТГ	00182863
		за КОПФГ	230
		за КВЕД	10.51

**Середня кількість працівників:** 764

**Адреса, телефон:** 10002 м. Житомир., І. Гонти, 4., (0412) 42-29-02.

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

**Складено** (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31.12.2021 р.  
 Форма №1

		Код за ДКУД	
		1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	10 376	25 631
первісна вартість	1001	15 484	33 146
накопичена амортизація	1002	( 5 108 )	( 7 515 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	116 330	72 969
Основні засоби	1010	896 468	948 554
первісна вартість	1011	1 663 396	1 807 394
знос	1012	( 766 928 )	( 858 840 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	47	47
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	3 412	3 509
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	28 162	9 236
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 054 795</b>	<b>1 059 946</b>

<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	218 644	371 272
Виробничі запаси	1101	89 363	182 207
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	86 666	131 029
Товари	1104	42 615	58 036
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	314 201	379 918
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	13 258	16 655
з бюджетом	1135	38 398	47 728
у тому числі з податку на прибуток	1136	9 704	15 330
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	358	401
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	48 213	56 543
Готівка	1166	8	36
Рахунки в банках	1167	48 205	56 507
Витрати майбутніх періодів	1170	560	545
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	42	24
Усього за розділом II	1195	633 674	873 086
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1200	0	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 341	5 341
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 221 275	1 279 454
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 226 616	1 284 795



<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	22 661	10 815
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 613	3 229
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>26 274</b>	<b>14 044</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	208 600	394 828
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	93 113	130 434
розрахунками з бюджетом	1620	1 309	1 062
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	695	624
розрахунками з оплати праці	1630	4 787	3 728
одержаними авансами	1635	708	149
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	13 583	12 799
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	112 784	90 569
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>435 579</b>	<b>634 193</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 688 469</b>	<b>1 933 032</b>

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ  
МАСЛОЗАВОД"Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
31.01.2022  
00182863**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**за 2021 рік  
Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 442 870	2 205 165
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 899 982 )	( 1 643 237 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	542 888	561 928
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	7 211	10 194
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 75 114 )	( 64 302 )
Витрати на збут	2150	( 342 400 )	( 292 950 )
Інші операційні витрати	2180	( 13 204 )	( 9 187 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	119 381	205 683
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	23	35

Інші доходи	2240	497	1 995
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 45 649 )	( 46 020 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 193 )	( 825 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	74 059	160 868
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-14 727	-29 942
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	59 332	130 926
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

#### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	59 332	130 926

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 298 613	1 027 872
Витрати на оплату праці	2505	196 765	194 453
Відрахування на соціальні заходи	2510	36 798	36 278
Амортизація	2515	150 554	142 490
Інші операційні витрати	2520	460 121	357 340
Разом	2550	2 142 851	1 758 433

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	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	2610	2,129270	4,698580

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,129270	4,698580
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ  
МАСЛОЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

00182863

## Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2021 рік  
Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	74 059	0	160 868	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	140 754	X	142 491	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	1 119	237	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	4 605	0	0	5 689
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	0	0	868
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	45 603	X	45 985
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	18	225 474	0	126 031
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	152 628	0	37 246
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	65 760	0	56 492
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	3 382	0	32 262
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	18	3 704	0	31

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	32 716	51 601	34 191	74
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	32 716	0	30 605	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	174	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	74
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	51 601	3 412	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	19 561	0	251 110	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	20 450	X	31 172
Сплачені відсотки	3585	X	45 603	X	45 578
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	0	46 492	174 360	0
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	2 423	X	4 388	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	119 313	X	191 492
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	0	116 890	0	187 104
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	959 634	X	531 587	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	42 500	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	772 990	X	503 498
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	2 671	X	1 399
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	42 500
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	183 973	0	26 690	0
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	3400	20 591	0	13 946	0
Залишок коштів на початок року	3405	48 213	X	36 981	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	56 543	5 726	48 213	17 987

Примітки: Примітки: Рядок 3540 "Фінансові витрати": у зв'язку з технічною неможливістю у програмі внести дані за звітний період в графи 3 та 5, інформацію відображено в графах 4 та 6 відповідно.

Рядок 3405 "Залишок коштів на початок року": у зв'язку з технічною неможливістю у програмі внести дані за звітний період в графу 4, зазначаємо, що в звітності там відображена сума 17987; а в графі 6 за попередній період - 20701.

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук





зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	59 332	0	0	59 332
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	5 341	0	0	0	1 279 454	0	0	1 284 795

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року  
(в тисячах гривень)

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана окрема фінансова звітність включає фінансову звітність акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (надалі – «Компанія»).

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

Зареєстрована юридична адреса Компанії: Україна, 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 764 особи та 815 осіб, відповідно.

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення» було засноване Компанією в 2009 році 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 Компанії є пан Петро Рудь.

## 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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

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

року ставка знову була підвищена до 10%.

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

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

При складанні цієї окремої фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії 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 Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана окрема фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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

### **3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### ***Заява про відповідність***

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

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які складають фінансову звітність.

#### ***Основа оцінки***

Дана окрема фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю.

#### ***Функціональна валюта та валюта подання***

Функціональною валютою та валютою подання даної окремої фінансової звітності Компанії є українська гривня. Окрема фінансова звітність складена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

#### ***Дата затвердження окремої фінансової звітності***

Ця окрема фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на цю

звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 3 лютого 2023 року.

### ***Складання консолідованої фінансової звітності***

Підприємство також підготувало консолідовану звітність Компанії та її дочірніх підприємств («Група») відповідно до МСФЗ.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності Компанії повинні розглядати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою для отримання належного розуміння фінансового стану, фінансових результатів, грошових потоків Компанії та її дочірніх підприємств.

### ***Безперервність діяльності***

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

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

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

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

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

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

На даний момент Компанія продовжує виконувати свої зобов'язання роботодавця перед працівниками, мобілізаційні заходи не вплинули на кількісний та якісний склад персоналу Компанії і керівництво не очікує значного впливу в майбутньому. За період воєнного стану було мобілізовано 18 осіб, що становить менше 3 % від загальної кількості працівників Компанії. Компанія не проводила скорочення своїх працівників, заборгованість з оплати праці відсутня.

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

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

Війна не мала значного впливу на фінансові результати Компанії, виручка за 9 місяців 2022 року в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року зменшилася на 4.9%, в основному завдяки зменшенню попиту на внутрішньому ринку, при цьому відбулося зростання експорту, прибуток за вказаний період становить 310,991 тисяча гривень.

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

Враховуючи показники діяльності дев'яти місяців, керівництво Компанії скоригувало свої прогностичні плани на 2022 рік. Згідно базового сценарію, виручка Компанії за 2022 рік впаде на 8 % в порівнянні з результатами 2021 року. Враховуючи, що виробничі потужності Компанії розташовані в Житомирській області та ситуацію на фронтах на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, інші сценарії розвитку подій є малореалістичними.

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

#### **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

##### ***Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 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 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

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

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

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії.

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

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

дострокове застосування. Застосування цієї поправки не мало впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

**Операції в іноземній валюті** - Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

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

**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 Компанії; (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, прями 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 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, Компанія прийняла рішення використовувати справедливую вартість в якості доцільної собівартості 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, внаслідок 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 Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б 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 як витрати у звіті про сукупний дохід.

Нижче наведено строки корисної експлуатації груп основних засобів:

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 як прибуток чи збиток у 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.

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, Компанія 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.

#### *Компанія в якості орендаря*

Компанія 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).

Компанія 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 Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

#### *Первісна оцінка орендного зобов'язання*

На дату початку оренди Компанія 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 Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія 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.

#### *Компанія в якості орендодавця*

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

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

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

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

**Нематеріальні активи** - Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопичених сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСБО 38 «Нематеріальні активи») і Компанія 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 Компанія обліковує програмні продукти.

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

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

**Зменшення корисності нефінансових активів** - На кожну звітну дату Компанія 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 Компанії 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 ризику, властиві цьому активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються останні операції на ринку. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

Розрахунок зменшення корисності ґрунтується на детальних бюджетах, планах і прогнозних розрахунках, які складаються для кожної з одиниць Компанії, 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 звіту про сукупний дохід.

На кожну звітну дату Компанія здійснює перевірку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний по певному активу раніше, уже відсутній або зменшився. При наявності таких ознак Компанія 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.

**Інвестиції у дочірні компанії** - інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю.

### **Фінансові інструменти**

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

Боргові фінансові активи Компанія 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, Компанія 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.

**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 Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

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

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

**Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів** - Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення. Усі інші фінансові інструменти, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, 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 Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія 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).

Компанія 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.

Компанія 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 Компанія очікує отримати, дисконтованих з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія 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 Компанії 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 Компанії.

### **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 частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

### ***Процентні доходи***

Компанія 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 ефективною процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у окремій 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, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до трьох місяців. Для 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 звіті про сукупний дохід за методом нарахувань протягом строку дії відповідних позик.

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

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

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

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

погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

### ***Інструменти власного капіталу***

#### *Зареєстрований капітал*

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

Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю, скоригованою на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

#### *Додатковий капітал*

До складу додаткового капіталу Компанія включила додаткові вигоди, отримані у зв'язку з безвідсотковою позикою від акціонера Компанії.

#### *Резервний капітал*

Відповідно до українського законодавства стосовно акціонерних товариств, а також Статуту Компанії, Компанія направляє частину прибутку на створення резервного капіталу. В даній окремій фінансовій звітності резервний капітал включений до складу нерозподіленого прибутку.

#### *Нерозподілений прибуток*

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією 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 відповідно до Статуту Компанії – резервного фонду та інших фондів, створених за рахунок прибутку Компанії.

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

#### *Дивіденди*

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

***Податок на прибуток*** - Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається як прибутки або збитки 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 Компанією від прибутку до оподаткування, що визначається 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 Компанія 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 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:

- Компанія має юридично закріплене право взаємно заліковувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань;
- Компанія 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 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** - Компанія 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 Компанія реалізувала товар клієнту.

Компанія 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, Компанія 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, Компанія 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 Компанії 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 досягненні певного рубежу.

Компанія 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. Компанія використовує метод очікуваного значення для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкращим чином передбачає суму змінної вартості, на яку Компанія буде мати право. Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, замість доходу Компанія 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*

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія 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, Компанія 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 Компанією, у тому числі активи, передані за договором.

#### *Компенсації принципалу і агенту*

Компанія 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, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

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

Платою або комісією може бути чиста сума компенсації, яку Компанія 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, Компанія відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які



безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові.

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

**Резерви** - Резерви визнаються, коли Компанія 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. Компанія визнає в своїй окремій 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 звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, що визнаються у звіті про сукупний дохід на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу.

**Пенсійні виплати.** Компанія 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*

Компанія 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 Компанії 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 в цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку той або інший інструмент.

**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.

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

### ***МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності***

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

#### ***Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»***

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

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

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

*Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії 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.

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

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

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

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

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності - дана поправка 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 Компанії, яка розкривається у Примітці 4, 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.

- a) *Маркетингові витрати*

Компанія 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. Компанія 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 18*). Компанія 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 7*).

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

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Компанії 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 звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (*Примітки 13, 14*).

*г) Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки*

Компанія 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. Компанія 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 Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Інформація про очікувані кредитні збитки розкрита у *Примітці 9*.

*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 Компанія 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 8*).

## 6. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

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

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>6,987</b>	<b>56,840</b>	<b>11,969</b>	<b>17,057</b>	<b>92,853</b>
Надходження	19,803	173,415	10,474	28,162	231,854
Рекласифікація	-	-	-	-	-
Переведення та монтаж	(20,494)	(132,049)	(10,615)	(17,057)	(180,215)
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>6,296</b>	<b>98,206</b>	<b>11,828</b>	<b>28,162</b>	<b>144,492</b>
Надходження	27,390	140,032	8,073	9,236	184,731
Рекласифікація	3,944	(3,944)	-	-	-
Переведення та монтаж	(21,596)	(179,598)	(17,662)	(28,162)	(247,018)
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>16,034</b>	<b>54,696</b>	<b>2,239</b>	<b>9,236</b>	<b>82,205</b>

Станом на 31 грудня 2021 року передоплати за необоротні активи у сумі 9,237 тисяч гривень (2020: 28,162 тисячі гривень) включені до складу Інших необоротних активів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан).

## 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	2021	2020
Основні засоби	944,290	891,994
Активи з права користування	4,264	4,474
<b>Всього</b>	<b>948,554</b>	<b>896,468</b>

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

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Історична або доцільна собівартість</b>						
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b>7,828</b>	<b>455,539</b>	<b>1,035,442</b>	<b>23,544</b>	<b>13,051</b>	<b>1,535,404</b>
Переміщення	-	21	42	-	-	63
Переведення з незавершеного будівництва	-	27,707	119,916	1,634	3,287	152,544
Вибуття	-	(12)	(15,962)	(14,504)	(1,489)	(31,967)
<b>На 31.12.2020 року</b>	<b>7,828</b>	<b>483,255</b>	<b>1,139,438</b>	<b>10,674</b>	<b>14,849</b>	<b>1,656,044</b>
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного будівництва	-	21,596	172,121	5,159	2,318	201,194
Вибуття	-	-	(51,017)	(1,781)	(3,902)	(56,700)

На 31.12.2021 року	7,828	504,851	1,260,542	14,052	13,265	1,800,538
<b>Накопичений знос</b>						
На 31.12.2019 року	-	63,254	565,755	17,476	6,558	653,043
Нарахування зносу	-	19,430	114,032	2,712	3,373	139,547
Вибуття	-	(6)	(15,279)	(11,838)	(1,417)	(28,540)
На 31.12.2020 року	-	82,678	664,508	8,350	8,514	764,050
Нарахування зносу	-	19,760	121,876	1,860	2,989	146,485
Вибуття	-	-	(48,915)	(1,495)	(3,877)	(54,287)
На 31.12.2021 року	-	102,438	737,469	8,715	7,626	856,248
<b>Чиста балансова вартість</b>						
На 31.12.2019 року	7,828	392,285	469,687	6,068	6,493	882,361
На 31.12.2020 року	7,828	400,577	474,930	2,324	6,335	891,994
На 31.12.2021 року	7,828	402,413	523,073	5,337	5,639	944,290

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років основні засоби загальною первісною вартістю 286,396 тисяч гривень та 247,037 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків (*Примітка 13*):

	2021	2020
Земля	5,806	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	230,231	263,371
Машини та обладнання	211,668	148,312
<b>Всього</b>	<b>447,705</b>	<b>417,489</b>

Компанія має три договори оренди автомобілів на строк до п'яти років та двох земельних ділянок на строк до дванадцяти років. Інформація щодо активів з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлена таким чином:

	Легкові автомобілі	Земельні ділянки	Всього
<b>Первісна вартість</b>			
На 31.12.2019 року	5,272	-	5,272
Надходження	1,393	1,871	3,264
Вибуття	(1,184)	-	(1,184)
На 31.12.2020 року	5,481	1,871	7,352
Надходження	1,705	-	1,705
Вибуття	(2,201)	-	(2,201)
На 31.12.2021 року	4,985	1,871	6,856
<b>Накопичений знос</b>			
На 31.12.2019 року	1,590	-	1,590
Нарахований знос	1,663	217	1,880
Вибуття	(592)	-	(592)
На 31.12.2020 року	2,661	217	2,878
Нарахований знос	1,451	210	1,661
Вибуття	(1,947)	-	(1,947)

На 31.12.2021 року	<b>2,165</b>	<b>427</b>	<b>2,592</b>
Чиста вартість на 31.12.2019 року	<b>3,682</b>	-	<b>3,682</b>
Чиста вартість на 31.12.2020 року	<b>2,820</b>	<b>1,654</b>	<b>4,474</b>
Чиста вартість на 31.12.2021 року	<b>2,820</b>	<b>1,444</b>	<b>4,264</b>

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Довгострокова частина зобов'язань з оренди (Примітка 14)	3,229	3,613
Поточна частина зобов'язань з оренди (Примітка 17)	2,180	2,705
<b>Всього зобов'язань з оренди</b>	<b>5,409</b>	<b>6,318</b>

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
від 1 до 3 місяців	579	646
від 3 до 12 місяців	1,737	1,375
більше 12 місяців	5,101	5,863
	<b>7,417</b>	<b>7,884</b>

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2021 та 2020 роки наведена у Примітці 13.

Ставка дисконту за договорами оренди становить від 14 до 20 відсотків та визначалася як ставка додаткових запозичень.

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	919	990
Нарахований знос за рік	1,661	1,880
Витрати за короткостроковою орендою, що включена до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат	2,580	2,870

## 8. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років запаси представлені таким чином (в розрізі статей звіту про фінансовий стан):

	<b>Код</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Готова продукція	1103	131,029	86,666
Сировина та матеріали	1101	112,958	35,313
Товари для перепродажу	1104	58,036	42,615
Пакувальні матеріали	1101	43,994	27,881
Запасні частини та приладдя	1101	15,477	14,525
Інші запаси	1101	9,778	11,644
<b>Всього</b>		<b>371,272</b>	<b>218,644</b>

Станом на 31 грудня 2021 року запаси балансовою вартістю 65,004 тисячі гривень (2020: 40,280 тисяч гривень) були передані у заставу за кредитами (Примітка 13).

## 9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	251,162	179,407
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін ( <i>Примітка 2б</i> )	129,822	136,898
Інша дебіторська заборгованість	401	358
<b>За вирахуванням:</b>		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(1,066)	(2,104)
<b>Всього</b>	<b>380,319</b>	<b>314,559</b>

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 52 дні та 47 днів, відповідно.

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

	<b>Валова балансова вартість</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
До 1 місяця	146,869	124,551
Від 1 до 3 місяців	155,408	164,440
Від 3 до 6 місяців	63,505	25,409
Від 6 до 12 місяців	14,612	847
Понад 12 місяців	590	1,057
<b>Всього</b>	<b>380,984</b>	<b>316,304</b>
Середня ставка резервування	0,28%	0,66%

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>2,104</b>	<b>2,084</b>
(Прибутки)/збитки від знецінення дебіторської заборгованості	(394)	321
Списано заборгованості за рахунок резерву	-	(301)
Повернені суми	(644)	-
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>1,066</b>	<b>2,104</b>

## 10. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

	<b>Код</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Передоплати постачальникам	1130	16,655	13,258
Витрати майбутніх періодів	1170	545	560
Інші оборотні активи	1190	24	42
<b>Всього</b>		<b>17,224</b>	<b>13,860</b>

## 11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:



	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	5,871	1,361
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	50,672	46,852
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>56,543</b>	<b>48,213</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	5,871	1,361
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	50,672	46,852
Банківські овердрафти	(5,726)	(17,987)
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів</b>	<b>50,817</b>	<b>30,226</b>

## 12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

### *Статутний капітал*

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Компанії 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 капітал станом на 31 грудня 2021 та 2020 років становив 1,393 тисячі гривень.

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

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

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

### *Нерозподілений прибуток*

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

### *Додатковий капітал*

У складі додаткового капіталу станом на 31 грудня 2019 року Компанія відображала додаткові вигоди у сумі 3,951 тисяча гривень, що виникли у зв'язку з отриманням довгострокової безвідсоткової позики від акціонера Компанії (Примітка 14).

### 13. КРЕДИТИ БАНКІВ

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

Вид позики	Валюта	Відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2021	2020	2021	2020
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	-	11,5%	-	846
	Євро	2,95%	2,95%	10,815	21,815
<b>Всього довгострокових позик</b>				<b>10,815</b>	<b>22,661</b>

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

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2021	2020	2021	2020
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	10,5%-11,5%	10,5%-11,5%	389,102	190,613
Овердрафти	Гривні	-	14,0%-14,7%	5,726	17,987
<b>Всього короткострокових позик</b>				<b>394,828</b>	<b>208,600</b>

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

	2021	2020
До сплати протягом 3-х місяців	343,982	158,600
До сплати від 3 до 12 місяців	50,846	50,000
До сплати від 1 року до 5 років	10,815	22,661
<b>Всього кредити до сплати</b>	<b>405,643</b>	<b>231,261</b>

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 близька до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників в окремій фінансовій звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія виконувала умови щодо кредитних ковенант.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія використала свої основні засоби у сумі 447,705 тисяч гривень та 417,489 тисяч гривень, відповідно (*Примітка 7*) в якості забезпечення кредитів банків. Інформація щодо запасів, які виступають у якості забезпечення за кредитами, наведена у *Примітці 8*.

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

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 14)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 17)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
<b>Залишок на 1 січня 2021 року</b>	<b>22,661</b>	<b>190,613</b>	<b>3,613</b>	<b>45,205</b>	<b>262,092</b>
Рух грошових коштів:					
Надходження		959,634			959,634
Погашення		(772,990)		(2,671)	(775,661)
Негрошові потоки:					
Надходження/вибуття оренди			1,705	(862)	843
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(11,846)	11,846	(2,089)	2,089	-
Нарахування відсотків	-			919	919
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b>10,815</b>	<b>389,103</b>	<b>3,229</b>	<b>44,680</b>	<b>447,827</b>

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 (Примітка 14)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 17)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
<b>Залишок на 1 січня 2020 року</b>	<b>-</b>	<b>185,186</b>	<b>2,357</b>	<b>40,769</b>	<b>228,312</b>
Рух грошових коштів:					
Надходження	28,277	503,310		42,500	574,087
Погашення		(503,499)		(43,899)	(547,398)
Негрошові потоки:					
Надходження/вибуття оренди			3,264	(1,114)	2,150
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(5,616)	5,616	(2,008)	2,008	-
Нарахування відсотків	-	-	-	4,941	4,941
<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>	<b>22,661</b>	<b>190,613</b>	<b>3,613</b>	<b>45,205</b>	<b>262,092</b>

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років не включає банківські овердрафти на суму 5,726 тисяч гривень та 17,987 тисяч гривень, відповідно, які у звіті про рух грошових коштів включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 11).

#### 14. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	2021	2020
Зобов'язання з оренди	5,409	6,318

	<b>5,409</b>	<b>6,318</b>
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди (Примітка 17)	(2,180)	(2,705)
<b>Всього інші довгострокові зобов'язання</b>	<b>3,229</b>	<b>3,613</b>

Інформація щодо зобов'язань з оренди та витрат за договорами оренди наведена у *Примітках 7 та 13*.

## 15. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Компанія 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 Компанії грошові кошти в сумі 5,146 тисяч гривень, які Компанія використала на придбання обладнання в 2005 та 2006 роках. Визнання доходів від субсидій здійснюється пропорційно до строків корисного використання придбаних основних засобів.

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Станом на 1 січня	-	74
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід	-	(74)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 16. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	90,888	58,881
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	35,076	26,073
Торгова кредиторська заборгованість за послуги пов'язаним особам	4,470	8,159
<b>Всього</b>	<b>130,434</b>	<b>93,113</b>

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2021 та 2020 роках становив 17 днів та 20 днів відповідно.

## 17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	<b>Код</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Заборгованість за основні засоби	1690	42,355	65,064
Заборгованість за позикою акціонера (1)	1690	42,500	42,500
Резерв під невикористані відпустки	1660	12,799	13,583

Нарахована заробітна плата та відповідні податки	1625, 1630	4,352	5,482
Зобов'язання з оренди (Примітка 14)	1690	2,180	2,705
Аванси отримані	1635	149	708
Інша кредиторська заборгованість	1690	3,534	2,515
<b>Всього</b>		<b>107,869</b>	<b>132,557</b>

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

## 18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2021	2020
<b>Дохід від реалізації готової продукції</b>	<b>2,114,691</b>	<b>1,848,465</b>
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,698,608	1,461,556
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	177,217	166,532
Дохід від реалізації масла	90,965	93,320
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	135,984	115,504
Дохід від іншої реалізації	11,917	11,553
<b>Дохід від реалізації товарів для перепродажу</b>	<b>562,719</b>	<b>547,501</b>
Стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(234,540)	(190,801)
<b>Дохід від реалізації</b>	<b>2,442,870</b>	<b>2,205,165</b>

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

Компанія визнає дохід від основної діяльності за контрактами, в момент коли клієнт отримує контроль над результатом виконання послуг, у вигляді передачі права власності на товари. Компанія вважає моментом передачі контролю над товаром момент, коли до клієнта передані всі ризики та вигоди від виконання даних угод і у Компанії 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, Компанія 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 Компанії становив 44% та 43% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Компанія за останні роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Компанії є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Компанія не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 671,425 тисяч гривень (27,5%) та 632,991 тисяча гривень (28,7%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років (Примітка 26).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року та 2020 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Компанією у відповідності до комерційної політики, яка застосовується Компанією. Суми таких маркетингових послуг за звітні роки склали 234,540 тисяч гривень та 190,801 тисяча гривень, відповідно.

## 19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Сировина та матеріали	974,469	774,819
Пакувальні та інші матеріали	174,976	157,084
Витрати на оплату праці	115,829	117,035
Амортизаційні витрати	70,565	63,374
Газ та електроенергія	44,010	34,141
Ремонтні роботи	7,348	7,961
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	42,042	30,179
<b>Собівартість реалізації готової продукції</b>	<b>1,429,239</b>	<b>1,184,593</b>
<b>Собівартість реалізації товарів для перепродажу</b>	<b>470,743</b>	<b>458,644</b>
<b>Всього</b>	<b>1,899,982</b>	<b>1,643,237</b>

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2021 та 2020 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 49,577 тисяч гривень та 5,018 тисяч гривень, відповідно (*Примітка 26*).

## 20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від операційної оренди активів	2,555	2,309
Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за лебітопською заборгованістю	1,340	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	319	258
Дохід від курсових різниць	-	6,096
Інші доходи від звичайної діяльності	2,997	1,531
<b>Всього</b>	<b>7,211</b>	<b>10,194</b>

## 21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Витрати на оплату праці	49,033	43,418
Амортизаційні витрати	7,512	6,049
Оренда та комунальні послуги	3,916	1,710
Професійні послуги	3,212	2,430
Витрати на охорону	2,818	2,401
Податки та збори	1,423	1,368
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,298	1,166
Банківське обслуговування	1,286	2,179

Ремонтні роботи	827	479
Витрати, пов'язані зі страхуванням	638	550
Матеріали використані в операційній діяльності	483	779
Інші витрати	2,668	1,773
<b>Всього</b>	<b>75,114</b>	<b>64,302</b>

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 16,866 тисяч гривень та 15,640 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно. (Примітка 2б).

## 22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2021	2020
Транспортні витрати	72,774	61,539
Амортизаційні витрати	70,595	72,238
Витрати на оплату праці	64,596	65,412
Оренда та комунальні послуги	60,162	48,186
Витрати на маркетинг та рекламу	53,386	22,773
Матеріали використані в операційній діяльності	11,680	12,200
Ремонтні роботи	1,443	1,908
Інші витрати	7,764	8,694
<b>Всього</b>	<b>342,400</b>	<b>292,950</b>

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 72,851 тисяча гривень та 88,851 тисяч гривень, відповідно (Примітка 2б).

## 23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Збиток від курсових різниць	3,313	-
Втрати від придбання/продажу іноземної валюти	344	407
Сплачені штрафи і пені	228	134
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю	-	330
Інші витрати звичайної діяльності	9,319	8,316
<b>Всього</b>	<b>13,204</b>	<b>9,187</b>

## 24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	14,824	31,233
Вигода з відстроченого податку на прибуток	(97)	(1,291)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>14,727</b>	<b>29,942</b>

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Відстрочені податкові активи, які виникають від:</b>		
Основних засобів	3,638	3,313
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	271	675
Оцінки запасів	436	260
Іншого	90	90
	<u>4,435</u>	<u>4,338</u>
<b>Всього відстрочених податкових активів</b>		
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають від:</b>		
Доходів майбутніх періодів	(926)	(926)
	<u>(926)</u>	<u>(926)</u>
<b>Всього відстрочених податкових зобов'язань</b>		
	<u>3,509</u>	<u>3,412</u>
<b>Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)</b>		

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Станом на 1 січня	3,412	2,121
Віднесено до складу прибутку чи збитку	97	1,291
<b>Станом на 31 грудня</b>	<u>3,509</u>	<u>3,412</u>

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>74,059</b>	<b>160,868</b>
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	13,331	28,956
<b>Податковий вплив:</b>		
Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподатковуваного прибутку	1,396	986
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<u>14,727</u>	<u>29,942</u>
<b>Ефективна ставка податку</b>	<u>19,9%</u>	<u>18,6%</u>

Станом на 31 грудня 2021 року сума передплаченого Компанією податку на прибуток становила 15,330 тисяч гривень (2020: 9,704 тисячі гривень).

## 25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

**Виконання податкових та інших регулятивних вимог** - У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве



та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Компанія застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. Компанія проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Компанія виконує вимоги податкового законодавства, Компанія прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Компанією, є ймовірним.

**Юридичні питання** - У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висувуються певні претензії. Керівництво Компанії 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 Компанії.

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

## 26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

В даній окремій 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;
- Дочірні компанії;
- 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

Компанія у 2020 році та взяла короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень. У 2021 році позика була продовжена ще на один рік. (Примітка 17).

### Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2021 року та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

	Примітки	Дочірня компанія	Інші пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	Всього за статтю
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	89,246	40,576	<b>129,822</b>	379,918
Інші довгострокові зобов'язання	14	-	1,747	<b>1,747</b>	3,229

Торгова кредиторська заборгованість	16	850	3,620	<b>4,470</b>	130,434
Інша кредиторська заборгованість	17	-	2,028	<b>2,028</b>	90,569
Дохід від реалізації	18	321,210	350,215	<b>671,425</b>	2,442,870
Придбані товари та матеріали	19	15,378	34,199	<b>49,577</b>	1,899,982
Витрати на збут	22	29,571	43,280	<b>72,851</b>	342,400

Станом на 31 грудня 2020 року та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

	Примітки	Дочірня компанія	Інші пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	Всього за статтею
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	92,455	44,443	<b>136,898</b>	314,201
Інші довгострокові зобов'язання	14	-	1,979	<b>1,979</b>	3,613
Торгова кредиторська заборгованість	16	3,700	4,459	<b>8,159</b>	93,113
Інша кредиторська заборгованість	17	1,717	859	<b>2,576</b>	112,784
Дохід від реалізації	18	303,753	329,238	<b>632,991</b>	2,205,165
Придбані товари та матеріали	19	4,582	436	<b>5,018</b>	1,643,237
Витрати на збут	22	25,599	63,252	<b>88,851</b>	292,950

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками Компанії, які володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над її діяльністю, здійснюваними прямо або побічно, включаючи членів Правління Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року до складу ключового керуючого персоналу входило 10 осіб (2020: 10 осіб).

Загальна сума витрат на заробітну плату з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі адміністративних витрат та становила 16,866 тисяч гривень та 15,640 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно (*Примітка 21*).

## 27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Компанія щомісячно перераховує соціальні внески, передбачені українським законодавством. Компанія 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.

## 28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

*Основні категорії фінансових інструментів* – Основними фінансовими інструментами Компанії 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 Компанії.

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

	Примітка	2021	2020
<b>Фінансові активи</b>			
<i>За амортизованою вартістю:</i>			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	9	380,319	314,559
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	56,543	48,213
		<b>436,862</b>	<b>362,772</b>
<b>Всього фінансових активів</b>			
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>			
Кредити банків	13	405,643	231,261
Інша довгострокова заборгованість	14	3,229	3,613
Торгова кредиторська заборгованість	16	130,434	93,113
Інші поточні зобов'язання	17	90,569	112,784
		<b>629,875</b>	<b>440,771</b>
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>			

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

**Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу** - Кредитний ризик полягає в тому, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків для Компанії.

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

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

	2021	2020
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	380,319	314,559
Грошові кошти та їх еквіваленти	56,543	48,213
	<b>436,862</b>	<b>362,772</b>

Компанія 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 Компанії.

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 років частка п'яти найбільших клієнтів Компанії становила 39,2 % та 48,9 %, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, залишок за якою окремо станом на 31 грудня 2021 та 2020 років становив 23,5 % та 29,4 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (Примітка 9).

Також, у році, що закінчився 31 грудня 2021 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони – дві компанії під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2021 та 2020 років становив 10,7 % та 14,4 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості (Примітка 26).

**Ризик зміни відсоткових ставок** - Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових

ставок. Керівництво Компанії контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Компанія активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Кредитні угоди в більшості випадків включають фіксовану процентну ставку, тому для Компанії даний ризик не є суттєвим. У разі збільшення/зменшення відсоткової ставки на 100 базисних пунктів за кредитами з плаваючими ставками, процентні витрати збільшилися/зменшилися б на 108 тисяч гривень (2020: 218 тисяч гривень), якщо інші умови залишилися б незмінними.

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

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

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

Активи	2021		2020	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	27,172	23,500	27,186	19,666
Дебіторська заборгованість	31,099	6,701	11,970	9,908
<b>Всього активів</b>	<b>58,271</b>	<b>30,201</b>	<b>39,156</b>	<b>29,574</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Кредити банків	-	10,815	-	21,815
Торгова кредиторська заборгованість	4,570	11,936	2,626	3,823
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>4,570</b>	<b>22,751</b>	<b>2,626</b>	<b>25,638</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>53,701</b>	<b>7,450</b>	<b>36,530</b>	<b>3,936</b>

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 % зростання у курсах обміну валют (на 2020 рік: +10 %).

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро.

	Долари США	Євро
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2021 року	5,370	745
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2020 року	3,653	394

*У разі посилення гривні до іноземних валют вплив на прибуток/збиток буде такий же, тільки з іншим знаком.*

**Ризик ліквідності** - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Окрім того, керівництво Компанії 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 Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
<b>31 грудня 2021 року</b>				
Торгова кредиторська заборгованість	130,434	-	-	130,434
Інші поточні зобов'язання	45,889	42,500	-	88,389
Кредити банків	349,722	57,728	11,409	418,859
Зобов'язання з оренди	579	1,737	5,101	7,417
<b>Всього</b>	<b>526,624</b>	<b>101,965</b>	<b>16,510</b>	<b>645,099</b>

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
<b>31 грудня 2020 року</b>				
Торгова кредиторська заборгованість	93,112	-	-	93,112
Інші поточні зобов'язання	67,579	42,500	-	110,079
Кредити банків	163,985	52,054	24,363	240,402
Зобов'язання з оренди	646	1,375	5,863	7,884
<b>Всього</b>	<b>325,322</b>	<b>95,929</b>	<b>30,226</b>	<b>451,477</b>

## 29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія 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 Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків (*Примітка 13*) та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (*Примітка 12*).

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

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

	2021	2020
Зобов'язання за позиками	448,143	273,761
Грошові кошти та їх еквіваленти	(56,543)	(48,213)
<b>Скоригована сума кредитних зобов'язань</b>	<b>391,600</b>	<b>225,548</b>

Всього власний капітал	<b>1,284,795</b>	<b>1,226,616</b>
<b>Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань</b>	<b>3,28</b>	<b>5.44</b>

### 30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

Фінансові зобов'язання Компанії представлені кредитами банків, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними та довгостроковими зобов'язаннями, які обліковуються за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	380,319	-	380,319	380,319
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	56,543	-	56,543	56,543
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
Кредити банків	-	405,643	-	405,643	405,643
Торгова кредиторська заборгованість	-	130,434	-	130,434	130,434
Інші поточні зобов'язання	-	90,569	-	90,569	90,569

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

**Оцінка справедливої вартості з використанням**

	<b>Котирувань на активних ринках (Рівень 1)</b>	<b>Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)</b>	<b>Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)</b>	<b>Разом</b>	<b>Балансова вартість</b>
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	314 559	-	314 559	314 559
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	48 213	-	48 213	48 213
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
Кредити банків	-	231,261	-	231,261	231,261
Торгова кредиторська заборгованість	-	93 112	-	93 112	93 112
Інші поточні зобов'язання	-	112 784	-	112 784	112 784

## **31. ПОДІ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

### *Залучення та погашення кредитів*

В період після дати складання окремої фінансової звітності до дати затвердження даної окремої фінансової звітності до випуску Компанія отримала кредити у гривні на суму 436,332 тисяч гривень та погашено кредитів на суму 318,480 тисяч гривень. В тому числі отримано пільговий кредит на суму 55,339 тисяч гривень від Укрексімбанку зі ставкою нуль відсотків та погашенням після закінчення воєнного стану. частину пільгового кредиту в сумі 15,439 тисяч гривень було погашено.

### *Військове вторгнення в Україну*

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

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

Починаючи з жовтня 2022 року ворог розпочав нанесення ракетних ударів по критичній інфраструктурі країни. Ракетні обстріли росіян призвели до критичного падіння частоти в енергосистемі. Для

збереження енергосистеми в країні були введені екстрені та аварійні відключення, що збільшило навантаження як на промисловість так і на цивільне населення.

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

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

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

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

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

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

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

Війна та її подальша ескалація стала одним із домінуючих ризиків для світової економіки. Вона спричинила смерті, руйнування, потоки біженців і зростання цін на енергоносії та продовольство. Нині зусилля країн-партнерів спрямовані на надання військової, фінансової та гуманітарної підтримки Україні. Водночас санкціями стримується економічний потенціал росії. Наслідками війни для світової економіки



буде помітне сповільнення виробництва та подальше пришвидшення інфляції. Для України відкриваються можливості поступу в євроінтеграції.

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

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

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	<b>Дата</b> <b>за ЄДРПОУ</b> <b>за КАТОТТГ</b> <b>за КОПФГ</b> <b>за КВЕД</b>	<b>КОДИ</b>
			01.01.2022
			00182863
			234
	Перероблення молока, виробництво масла та сиру		10.51

**Середня кількість працівників:** 1209

**Адреса, телефон:** 10002 м. Житомир., І. Гонти, 4., (0412) 42-29-02.

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

**Складено** (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Консолідований баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2021 р.  
Форма №1-к

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	10 417	25 651	
первісна вартість	1001	15 744	33 406	
накопичена амортизація	1002	( 5 327 )	( 7 755 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	118 462	75 995	
Основні засоби	1010	954 880	1 030 178	
первісна вартість	1011	1 747 062	1 922 546	
знос	1012	( 792 182 )	( 892 368 )	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	4 236	3 820	
Гудвіл	1050	0	0	
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	28 162	9 237	

Усього за розділом I	1095	1 116 157	1 144 881
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	247 132	409 006
Виробничі запаси	1101	89 791	182 954
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	114 726	168 016
Товари	1104	42 615	58 036
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	327 100	434 872
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16 327	19 459
з бюджетом	1135	40 975	52 284
у тому числі з податку на прибуток	1136	12 262	19 884
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 996	7 464
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	48 716	58 054
Готівка	1166	8	36
Рахунки в банках	1167	48 708	58 018
Витрати майбутніх періодів	1170	1 434	1 289
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	43	24
Усього за розділом II	1195	684 723	982 452
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 800 880	2 127 333

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 341	5 341
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 289 215	1 353 760
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	128	128
Усього за розділом I	1495	1 294 684	1 359 229
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	22 661	10 815
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 613	3 747
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	26 274	14 562
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	212 817	424 828
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	128 413	191 562
розрахунками з бюджетом	1620	2 121	2 567
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 022	1 001
розрахунками з оплати праці	1630	6 033	5 281
одержаними авансами	1635	708	149
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	14 773	14 457
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	114 035	113 697
Усього за розділом III	1695	479 922	753 542
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 800 880	2 127 333

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ  
МАСЛОЗАВОД"Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
01.01.2022  
00182863**Консолідований звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2021 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 992 080	2 603 192
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 2 259 237 )	( 1 877 101 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	732 843	726 091
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	10 453	9 099
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 95 547 )	( 79 717 )
Витрати на збут	2150	( 499 038 )	( 413 204 )
Інші операційні витрати	2180	( 16 517 )	( 15 581 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	132 194	226 688
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	23	35

Інші доходи	2240	498	1 995
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 50 640 )	( 46 753 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 194 )	( 825 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	81 881	181 140
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-16 158	-33 583
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	65 723	147 557
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	65 723	147 557
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	65 723	147 557
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	65 723	147 557
неконтрольованій частці	2485	0	0

## III. Елементи операційних витрат

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

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	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	2610	2,360000	5,300000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,360000	5,300000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ  
МАСЛОЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

00182863

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)**За 2021 рік  
Форма №3-кн

Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	81 881	0	181 140	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	161 300	X	151 189	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	1 529	4 849	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	50 571	0	45 871	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	280 681	0	144 851
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	164 295	0	54 932
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	108 553	0	59 887
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	7 833	0	30 032



Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	72 943	0	43 611	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	63 412	0	47 896	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	446	0	19	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	9 085	0	0	4 304
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	84 485	0	281 809	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	23 364	X	35 547
Сплачені відсотки	3585	X	50 640	X	46 753
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	10 481	0	199 509	0
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	2 615	X	5 561	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	23	X	35	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	215 718	X	217 488
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	0	213 080	0	211 892
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	999 634	X	531 587	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	15 000	X	42 500	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	782 991	X	503 499
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	3 228	X	855
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	42 500
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	228 415	0	27 233	0
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	3400	25 816	0	14 850	0
Залишок коштів на початок року	3405	48 716	X	37 516	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	58 054	5 726	48 716	22 204

Примітки: Примітки: Примітки: Рядок 3405 "Залишок коштів на початок року", у зв'язку з технічною неможливістю у програмі внести дані за звітний період в графу 4, зазначаємо, що в звітності там відображена сума 22204, в а графі 6 за попередній період - 25854.

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук



спільних підприємств											
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b>	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	65 723	0	0	65 723	0	65 723
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	5 341	0	0	0	1 353 760	0	0	1 359 101	128	1 359 229

Керівник  
Головний бухгалтер

С.А. Вівсик  
М.О. Самчук

# Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" ТА ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

Примітки до консолідована фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року  
(в тисячах гривень)

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

Кінцевою контролюючою стороною Групи є Пан Петро Рудь.

## 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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

Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань.

Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

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

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

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

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

### **3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### ***Заява про відповідність***

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

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

#### ***Основа оцінки***

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

#### ***Функціональна валюта та валюта подання***

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

#### ***Основа консолідації***

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

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

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

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

### ***Затвердження консолідованої фінансової звітності***

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

### ***Безперервність діяльності***

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

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

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

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

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

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

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

Група продовжує співпрацювати з основними постачальниками та покупцями. Дистриб'ютори із

місцезнаходженням в зоні активних бойових дій та на тимчасово окупованих територіях, призупинили діяльність.

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

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

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

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

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

#### **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

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

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

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

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

Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з



впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Застосування цієї поправки не мало впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

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

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

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

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

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

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

Суми, які були раніше визнані у складі інших сукупних доходів по відношенню до дочірнього підприємства, обліковуються (тобто змінюють класифікацію на прибуток чи збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку) так само, як було б необхідно, якби відповідні активи чи зобов'язання були продані. Справедлива вартість будь-якої інвестиції, що залишається у колишньому дочірньому підприємстві на дату втрати контролю, вважається справедливою вартістю при первісному визнанні для подальшого обліку згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» або, коли доцільно, вартістю при первісному визнанні інвестиції в асоційовану компанію або спільно контрольоване підприємство.

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

Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

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

(в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду.

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином ( 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Розрахунок зменшення корисності ґрунтується на детальних бюджетах, планах і прогнозних розрахунках, які складаються для кожної з одиниць Підприємства, що генерують грошові потоки, між якими

розподіляються індивідуальні активи. Бюджети, плани й прогностні 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, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Група розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструмента, 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 інструмента 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.

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, скориговані 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 позикою від акціонера материнської компанії.

#### ***Резервний капітал***

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

#### *Нерозподілений прибуток*

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

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

#### *Дивіденди*

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

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

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

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

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

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

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

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

- 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, цінкових 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 відобразить кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Групою, у тому числі активи, передані за договором.

#### *Компенсації принципалу і агенту*

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

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

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

#### *Подання*

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

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

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

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

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

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

**Пенсійні виплати.** Група здійснює внески до Пенсійного фонду, фонд соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, що діє протягом даних

періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються в звіті про сукупний дохід у періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати і іншої компенсації працівникам.

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

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

#### *Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості*

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

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

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

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

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

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

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

#### ***МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності***

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

#### *Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»*

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

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

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

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.

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

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

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

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

Поправки до МСФЗ 1 *«Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»* - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності - дана поправка 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 кожен звітний період Група здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Групи нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у консолідованому звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (*Примітки 13, 14*).

### ***г) Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки***

Група використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу. В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Група буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може

привести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостерігаються дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

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

#### д) **Оцінка запасів**

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

## 6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

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

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

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

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

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



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

## 7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

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

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

## 8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

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

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

## 9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

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

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

## 10. ІНШІ ДОХОДИ

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

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

## 11. ІНШІ ВИТРАТИ

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

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

## 12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

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

Узгодження податкових відрахувань за роки які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлене таким чином:

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

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

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

	2021	2020
<b>Відстрочені податкові активи які виникають від:</b>		
Основних засобів	3,638	3,313
Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості	420	1,286
Оцінки запасів	590	465
Іншого	98	98
<b>Всього відстрочених податкових активів</b>	<b>4,746</b>	<b>5,162</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання які виникають від:</b>		

Доходів майбутніх періодів	(926)	(926)
<b>Всього відстрочених податкових зобов'язань</b>	<b>(926)</b>	<b>(926)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>3,820</b>	<b>4,236</b>

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

	<b>2021</b>	2020
Відстрочені податкові активи	<b>3,820</b>	4,236
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
	<b>3,820</b>	<b>4,236</b>

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

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

### 13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

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

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

	Земля	Будівлі та відповідна інфра-структура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Станом на 1 січня 2020 року</b>	<b>8,978</b>	<b>456,362</b>	<b>1,040,760</b>	<b>72,855</b>	<b>13,878</b>	<b>1,592,833</b>
Надходження	-	21	42	-	365	365
Переведення з незавершеного будівництва	-	27,925	120,651	29,267	3,773	181,679
Вибуття	-	(12)	(16,380)	(16,074)	(1,533)	(33,999)
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>8,978</b>	<b>484,296</b>	<b>1,145,073</b>	<b>86,048</b>	<b>16,483</b>	<b>1,740,878</b>
Переміщення	-	-	-	-	705	705
Переведення з незавершеного будівництва	-	22,538	172,759	41,747	2,743	239,787
Вибуття	-	(43)	(51,194)	(11,967)	(3,912)	(67,116)
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>8 978</b>	<b>506 791</b>	<b>1 266 638</b>	<b>115 828</b>	<b>16 019</b>	<b>1 914 254</b>

Накопичена амортизація

Станом на 1 січня 2020 року	-	<b>63,597</b>	<b>567,637</b>	<b>33,588</b>	<b>6,851</b>	<b>671,673</b>
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	-	<b>83,069</b>	<b>666,799</b>	<b>31,400</b>	<b>8,869</b>	<b>790,137</b>
Амортизація		19,844	122,708	12,944	3,204	158,700
Вибуття		(43)	(49,077)	(6,514)	(3,886)	(59,520)
Станом на 31 грудня 2021 року		<b>102 870</b>	<b>740 430</b>	<b>37 830</b>	<b>8 187</b>	<b>889 317</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>						
Станом на 31 грудня 2019р.	<b>8,997</b>	<b>392,746</b>	<b>473,123</b>	<b>39,267</b>	<b>7,027</b>	<b>921,160</b>
Станом на 31 грудня 2020р.	<b>8,978</b>	<b>401,227</b>	<b>478,274</b>	<b>54,648</b>	<b>7,614</b>	<b>950,741</b>
Станом на 31 грудня 2021р.	<b>8,978</b>	<b>403,921</b>	<b>526,208</b>	<b>77,998</b>	<b>7,832</b>	<b>1,024,937</b>

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

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

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

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

	Земельні ділянки	Легкові автомобілі	Офісне приміщення	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
На 1 січня 2020 року	-	3,435	670	<b>4,105</b>
Надходження	1,871	<b>1,393</b>	-	<b>3,264</b>
Вибуття	-	1,185	-	<b>1,185</b>
На 31 грудня 2020 року	<b>1,871</b>	<b>3,643</b>	<b>670</b>	<b>6,184</b>
Надходження	-	1,705	1,436	<b>3,141</b>
Вибуття	-	(363)	(670)	<b>(1,033)</b>
На 31 грудня 2021 року	<b>1,871</b>	<b>4,985</b>	<b>1,436</b>	<b>8,292</b>
<b>Накопичений знос</b>				
На 1 січня 2020 року	-	<b>829</b>	<b>345</b>	<b>1,174</b>
Нарахований знос	217	903	325	<b>1,445</b>

Вибуття	-	(574)	-	(574)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>217</b>	<b>1,158</b>	<b>670</b>	<b>2,045</b>
Нарахований знос	210	1,451	459	2,120
Вибуття	-	(444)	(670)	(1,114)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>427</b>	<b>2,165</b>	<b>459</b>	<b>3,051</b>
<b>Чиста вартість на 1 січня 2020 року</b>	<b>-</b>	<b>2,606</b>	<b>325</b>	<b>2,931</b>
<b>Чиста вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>1,654</b>	<b>2,485</b>	<b>-</b>	<b>4,139</b>
<b>Чиста вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>1,444</b>	<b>2,820</b>	<b>977</b>	<b>5,241</b>

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

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

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

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

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

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

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

#### **14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ**

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

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

## 15. ЗАПАСИ

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

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

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

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

## 16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

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

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

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

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

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

## 17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

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

## 18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

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

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

## 19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

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



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

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

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

## 20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

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

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

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

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

### *Нерозподілений прибуток*

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

### *Додатковий капітал*

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

## 21. КРЕДИТИ БАНКІВ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 25)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2021 року	22,661	190,613	3,613	44,822	261,709
Рух грошових коштів:					

Надходження	-	999,634	-	15,000	1,014,634
Погашення	-	(782,991)	-	(3,228)	(786,219)
Негрошові потоки:					
Надходження/ вибуття оренди	-	-	3,141	(479)	2,662
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(11,846)	11,846	(3,007)	3,007	-
Нарахування відсотків	-	-	-	1,067	1,067
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>		<b>419,102</b>	<b>3,747</b>	<b>60,189</b>	<b>493,853</b>

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

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

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

## 22. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

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

### 23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

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

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

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

### 24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

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

### 25. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

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

## 26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

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

## 27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

### **Операції з акціонером**

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

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

### **Операції з іншими пов'язаними сторонами**

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

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

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

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

## 28. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

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

## 29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

чином:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Кредитні угоди в більшості випадків включають фіксовану процентну ставку, тому для Компанії даний ризик не є суттєвим. У разі збільшення/зменшення відсоткової ставки на 100 базисних пунктів за кредитами з плаваючими ставками, процентні витрати збільшилися/зменшилися б на 108 тисяч гривень (2020: 218 тисяч гривень), якщо інші умови залишилися б незмінними.

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

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

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

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

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

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

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



Інформація про фінансові зобов'язання Групи за строками погашення станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

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

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
<b>31 грудня 2020 року</b>				
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
<b>Всього</b>	<b>366,234</b>	<b>95,768</b>	<b>30,226</b>	<b>492,228</b>

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

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

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

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

### 30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

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

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

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

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

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

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

**Оцінка справедливої вартості з використанням**

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

### **31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

#### *Залучення та погашення кредитів*

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

#### *Військове вторгнення в Україну*

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

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

Під впливом активних бойових дій чи під окупацією залишаються території областей, які генерували близько 20% ВВП. Крім зниження поточного виробництва, війна суттєво скорочує потенціал економіки. Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу

невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	20197074
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	вул. Андрія Фабра, буд. 4, м. Дніпро, 49000
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2868
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 0518, дата: 24.12.2014
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	Ми звертаємо увагу на Примітку 1 "Загальна інформація" у окремій фінансовій звітності, що описує той факт що Компанія є материнським підприємством Групи компаній Акціонерне Товариство "Житомирський маслозавод" та його дочірніх підприємств (разом далі - "Група"), і що консолідована фінансова звітність Групи, підготовлена відповідно до МСФЗ, буде випущена окремо. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 08/21А/8027, дата: 14.12.2021
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 15.12.2021, дата закінчення: 03.02.2023
12	Дата аудиторського звіту	03.02.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	876 000,00
14	Текст аудиторського звіту	

# **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ та Власникам і Керівництву АТ "Житомирський маслозавод"**

## **Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності**

### **Думка**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерного Товариства "Житомирський маслозавод" (код ЄДРПОУ 00182863, місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4, телефон: (0412) 422-929, 422-905 (тут та надалі - "Компанія"), яка складається із:

- окремого балансу (окремого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- окремого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- окремого звіту про власний капітал за 2021 рік;
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки**

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 31 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, яке негативно впливає на діяльність Компанії та наслідки якого є непередбачуваними.

Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 31, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 "Загальна інформація" у окремій фінансовій звітності, що описує той факт що Компанія є материнським підприємством Групи компаній Акціонерне Товариство "Житомирський маслозавод" та його дочірніх підприємств (разом далі - "Група"), і що консолідована фінансова звітність Групи, підготовлена відповідно до МСФЗ, буде випущена окремо. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, зазначеного в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

### **1. Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності**

Основною діяльністю Компанії є виробництво та оптова торгівля морозивом, маслом та іншими молочними виробами, дистрибуція заморожених овочів та фруктів та інші послуги.

Розкриття інформації компанії про визнання доходів включені до облікової політики у Примітці 4, а також наведено розкриття доходів у Примітці 6 та пов'язаних витрат у Примітці 7.

Ми зосередилися на сфері повноти і своєчасність визнання виручки від основної діяльності, оскільки існує підвищений ризик через такі питання:

- відображення доходів та пов'язаних з цим витрат від виробничої діяльності,
- відображення доходів і витрат у рамках необхідного обліку для договорів з дистрибуції,
- визнання доходів та пов'язаних з цим витрат в тому періоді коли ці операції були проведені.

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

### **Опис аудиторських процедур, що виконувались:**

- Отримали розуміння політики клієнта щодо визнання доходу та застосування вимог МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами"
- Перевірили правильність викладу статті за МСФЗ.
- Порівнювали щомісячний дохід з витратами.
- Ми провели випадкове тестування.
- Ми випадковим чином перевірили періоди, близькі до дати складання фінансової звітності, для відображення документів (операцій), що відносяться до звітного періоду.
- Ми проаналізували формування доходів/витрат періоду в розрізі елементів.
- Ми проаналізували план бухгалтерських рахунків клієнта.
- Ми узгодили суму під заголовком Звіту про сукупний прибуток з сумою оборотів по рахунках бухгалтерського обліку, які відображені в даному пункті звіту за аналізований період.
- Додатково провели процедури пошуку шахрайства.

### **2. Розкриття подій після звітної дати**

Від керівництва Компанії вимагається визначити суттєві події після звітної дати та здійснити відповідні коригування у окремі фінансовій звітності Компанії, у разі, якщо такі події є коригуючими, або надати відповідні розкриття.

Керівництво Компанії дійшло висновку, що повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України, що почалось 24 лютого 2022 року, не вплинуло на застосування принципу безперервності під час складання окремої фінансової звітності за 2021 рік та є не коригуючими подіями після звітного періоду і вимагають відповідного розкриття.

Враховуючи суттєвість впливу цих подій на Компанію, ми визначили достатність та відповідність інформації, що наведена в Примітці 31 "Події після звітної дати", вимогам МСФЗ як суттєвий ризик для нашого аудиту. Відповідно, ми запланували додаткові процедури для перевірки тверджень керівництва, роботи системи внутрішнього контролю, повноти та достовірності інформації, що викладена у примітках до окремої фінансової звітності.

Див. Примітку 31 до окремої фінансової звітності.

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

- Зустрічі, опитування та отримання детального аналізу ситуації від представників Компанії;
- Проведення вибіркового інспектування основних засобів Компанії;

- Звірка інформації в примітках з інформацією з бухгалтерської системи Компанії;
  - Перевірка загальнодоступної інформації та порівняння її, а також нашого загального розуміння ситуації, з розкриттями в примітках до окремої фінансової звітності;
  - Перевірка тверджень керівництва, що містяться у розкритті про події після звітної дати, а саме прогнозів розвитку подій;
  - Вивчення інших внутрішніх джерел інформації щодо можливих подій, що не були розкриті у т.ч. протоколів зборів Акціонерів, проміжної фінансової звітності Компанії.
- Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 31 до окремої фінансової звітності Компанії.

### **Інша інформація**

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

### **Інша інформація складається з наступних звітів:**

1. Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV;

2. Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік, підготовленої відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

### **Звіт про управління за 2021 рік**

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 р 31 грудня 2021 року та планує оприлюднити разом з фінансовою звітністю. У Звіті про управління за 2021 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

### **Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік**

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої 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 окремої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробляємо й 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, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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 окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми

описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо, за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

1. *Звітування на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:*

1. ТОВ "БДО" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами акціонерів АТ "Житомирський маслозавод" згідно протоколу №19 від 11.11.2021 р. У розділі "Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

2. Для ТОВ "БДО" це четвертий рік проведення завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.

3. У розділах "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" та "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту окремої 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 окремої фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради, яка за відсутності Аудиторського комітету виконує його функції, від 3 лютого 2023 р.

5. Протягом 2021 року ТОВ "БДО" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився цією датою. ТОВ "БДО" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2021 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

2. *Звітування на виконання вимог Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 №555 "Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР"*

Аудит окремої фінансової звітності Акціонерного Товариства "Житомирський маслозавод" було проведено відповідно до договору № 08/21А/8087 про надання аудиторських послуг від 14 грудня 2021 року в період з 14 грудня 2021 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.1999 року № 996-XIV. Компанія не являється контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 12 у цій окремій фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

#### **Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії**

Безпосередня материнська компанія та кінцева материнська компанія відсутні.

Дочірні компанії: Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгова фірма "Рудь" (Частка власності 100%) та Товариство з обмеженою відповідальністю "Белпродзабезпечення" (Частка власності 49%), над якими Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю.

#### **Звітування щодо окремого звіту про корпоративне управління, як складової частини окремого Звіту про управління**

Компанія планує оприлюднити Звіт про управління за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність за підготовку окремого звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" несе управлінський персонал Компанії.

#### **Підсумки перевірки ревізійної комісії**

Створення Ревізійної комісії не передбачено статутом Компанії.

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

Начальник відділу аудиту

В. В. Бережний

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

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

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

м. Київ, 3 лютого 2023 р.

*Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО". Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20207074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-91.*

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

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ та Власникам і Керівництву АТ "Житомирський маслозавод"**

### **Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**

**Думка**

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

- консолідованого балансу (консолідованого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- консолідованого звіту про власний капітал за 2021 рік;
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається на сторінках 2-42, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки**

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 31 до цієї консолідованої фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, яке негативно впливає на діяльність Групи та наслідки якого є непередбачуваними.

Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 31, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо консолідованої думки щодо цих питань. Додатково до питання, зазначеного в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

#### **1. Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності**

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

Розкриття інформації Групи про визнання доходів включені до облікової політики у Примітці 4, а також наведено розкриття доходів у Примітці 6 та пов'язаних витрат у Примітці 7.

Ми зосередилися на сфері повноти і своєчасності визнання виручки від основної діяльності, оскільки існує підвищений ризик через такі питання:

- відображення доходів та пов'язаних з цим витрат від виробничої діяльності,
- відображення доходів і витрат у рамках необхідного обліку для договорів з

дистрибуції,

- визнання доходів та пов'язаних з цим витрат в тому періоді коли ці операції були проведені.

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

#### **Опис аудиторських процедур, що виконувались:**

- Отримали розуміння політики клієнта щодо визнання доходу та застосування вимог МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

- Перевірили правильність викладу статті за МСФЗ.

- Порівнювали щомісячний дохід з витратами.

- Ми провели випадкове тестування.

- Ми випадковим чином перевірили періоди, близькі до дати складання фінансової звітності, для відображення документів (операцій), що відносяться до звітного періоду.

- Ми проаналізували формування доходів/витрат періоду в розрізі елементів.

- Перевірили внутрішньогрупові доходи та витрати.

- Ми проаналізували план бухгалтерських рахунків клієнта.

- Ми узгодили суму під заголовком Звіту про сукупний прибуток з сумою оборотів по рахунках бухгалтерського обліку, які відображені в даному пункті звіту за аналізований період.

- Додатково провели процедури пошуку шахрайства.

#### **2. Розкриття подій після звітної дати**

Від керівництва Групи вимагається визначити суттєві події після звітної дати та здійснити відповідні коригування у консолідованій фінансовій звітності Групи, у разі, якщо такі події є коригуючими, або надати відповідні розкриття.

Керівництво Групи дійшло висновку, що повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України, що почалось 24 лютого 2022 року, не вплинуло на застосування принципу безперервності під час складання консолідованої фінансової звітності за 2021 рік та є не коригуючими подіями після звітного періоду і вимагають відповідного розкриття.

Враховуючи суттєвість впливу цих подій на Групу, ми визначили достатність та відповідність інформації, що наведена в Примітці 31 "Події після звітної дати", вимогам МСФЗ як суттєвий ризик для нашого аудиту. Відповідно, ми запланували додаткові процедури для перевірки тверджень керівництва, роботи системи внутрішнього контролю, повноти та достовірності інформації, що викладена у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Див. Примітку 31 до консолідованої фінансової звітності.

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

- Зустрічі, опитування та отримання детального аналізу ситуації від представників Групи;

- Проведення вибіркового інспектування основних засобів Групи;

- Звірка інформації в примітках з інформацією з бухгалтерської системи Групи;

- Перевірка загальнодоступної інформації та порівняння її, а також нашого загального розуміння ситуації, з розкриттями в примітках до консолідованої фінансової звітності;

- Перевірка тверджень керівництва, що містяться у розкритті про події після звітної дати, а саме прогнозів розвитку подій;

- Вивчення інших внутрішніх джерел інформації щодо можливих подій, що не були розкриті у т.ч. протоколів зборів Акціонерів, проміжної фінансової звітності Групи.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 31 до консолідованої фінансової звітності Групи.

#### **Інша інформація**

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

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого відповідно до

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

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

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

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

### **Звіт про управління за 2021 рік**

Група планує підготувати й оприлюднити Звіт з управління за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом з управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні

твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання так, щоб досягти достовірного відображення;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи, для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

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

### **Звіт щодо додаткової фінансової інформації**

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до консолідованої фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 45-52 (надалі - "Додаткові форми"), які наводяться для цілей подання консолідованого фінансового стану, консолідованих результатів діяльності, руху грошових коштів та змін у власному капіталі Групи у форматі, затвердженому Наказом "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року та не є обов'язковою частиною консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно консолідованої фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які

використовуються під час аудиту консолідованої фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою консолідованою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до консолідованої фінансової звітності у цілому.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

*1. Звітування на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:*

2. ТОВ "БДО" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами акціонерів АТ "Житомирський маслозавод" згідно протоколу №19 від 11.11.2021 р. У розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

3. Для ТОВ "БДО" це четвертий рік проведення завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.

4. У розділах "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" та "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо консолідованої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII.

5. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії, було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради, яка за відсутності Аудиторського комітету виконує його функції, від 3 лютого 2023 р.

6. Протягом 2021 року ТОВ "БДО" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився цією датою. ТОВ "БДО" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2021 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

*2. Звітування на виконання вимог Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 №555 "Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР".*

Аудит консолідованої фінансової звітності Акціонерного Товариства "Житомирський маслозавод" було проведено відповідно до договору № 08/21А/8087 про надання аудиторських послуг від 14 грудня 2021 року в період з 14 грудня 2021 року до дати цього звіту. Компанія є



підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.1999 року № 996-XIV. Компанія не являється контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 20 у цій консолідованій фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

#### **Інформація про материнські та дочірні компанії компанії**

Безпосередня материнська компанія та кінцева материнська компанія відсутні.

Дочірні компанії: Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгова фірма "Рудь" (Частка власності 100%) та Товариство з обмеженою відповідальністю "Белпродзабезпечення" (Частка власності 49%), над якими Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю.

#### **Звітування щодо звіту про корпоративне управління, як складової частини Звіту про управління**

Компанія планує оприлюднити Звіт про управління за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність за підготовку звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" несе управлінський персонал Компанії.

#### **Підсумки перевірки ревізійної комісії**

Створення Ревізійної комісії не передбачено статутом Компанії.

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

Начальник відділу аудиту

В. В. Бережний

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

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

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

м. Київ, 3 лютого 2023 р.

*Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО". Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20207074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-91.*

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

## XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівні особи Емітента, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента, стверджують про те, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність за 2021 рік, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

Від імені керівництва - Голова Правління АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Рудь Петро Володимирович та головний бухгалтер АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Самчук Марія Олександрівна.

## XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
26.01.2021	26.01.2021	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
26.01.2021	26.01.2021	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
13.04.2021	13.04.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
31.05.2021	31.05.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента