

Титульний аркуш

24.11.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 2

(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)

Рудь Петро Володимирович

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 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, Житомирська обл., 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 14.11.2023, 21
- 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/2022.pdf>

(URL-адреса сторінки)

24.11.2023

(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	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
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

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.

Загальні збори у звітному періоді Емітентом не проводилися.

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 облигації емітента - Емітент не здійснював випуск облигацій.

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 облигацій 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 прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. Інформація у звітному періоді відсутня.

Інформація про вчинення значних правочинів. Інформація у звітному періоді відсутня.

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.

Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду. Особлива інформація у звітному періоді відсутня.

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 кожну 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)

660

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", 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", 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 31.12. 2022 р. - 100%.

1) Найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "Белпродзабезпечення"

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 31.12.2022р. - 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.

В підпорядкуванні генерального директора Товариства, який лінійно підпорядковується Правлінню, Голові Правління та Загальним зборам акціонерів Емітента, знаходяться директор комерційний, директор фінансовий, директор з виробництва, директор з якості, начальник юридичного відділу, начальник відділу автомобільного транспорту та постачання молочної сировини, начальник служби економічної безпеки та охорони, начальник відділу охорони праці, охорони навколишнього середовища та цивільного захисту, начальник відділу технологів та інновацій, менеджер (управитель) з персоналу.

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 660 осіб. Облікова кількість штатних працівників на кінець звітного періоду - 465 осіб, з них 197 жінок, сумісників - 3 особи, працюють за договорами цивільно-правового найму - 2 особи. Кількість жінок на

керівних посадах станом на 31.12.2022 року - 14 осіб, чоловіків - 19 осіб.

У 2022 році фонд оплати праці становив 162685 тис. грн. проти 196765 тис. грн. у 2021 році, тобто зменшився на 17,3% порівняно з попереднім періодом.

В основу кадрової програми Емітента 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, трудової 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.

Навчання та освіта персоналу:

- регулярно в Товаристві діють профільні навчання зі спеціалізованих програм;
- раз на рік усі працівники цехів проходять навчання;
- проводяться періодичні кваліфікаційні комісії (знання та професійні навички персоналу постійно підвищуються);
- по запити самих працівників або за подання безпосередніх керівників працівники навчаються на тренінгах, семінарах, курсах тощо. Повага прав людини:
- працівники забезпечені гідними умовами праці;
- права працівників, які визначені у КЗпП та регламентуються іншими нормативними документами дотримуються (право на відпочинок, норми праці, відпустки, оплати тощо);
- працівники мають право вільно виражати свої погляди, розділяти різні релігійні переконання, політичні погляди тощо.

Рівні можливості працевлаштування: згідно з законодавством України Товариство не обмежує можливість працевлаштування різним категоріям працівників незалежно від віросповідання, статі, віку, стану здоров'я, судимості, інших обставин.

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.

В Товаристві існує матеріальна та нематеріальна мотивація працівників. Матеріальна мотивація працівників розроблена фінансовим відділом та ґрунтується на результатах роботи Товариства відповідно до особистого вкладу кожного працівника в загальний результат. Нематеріальна мотивація являє собою систему корпоративних заходів та соціальних гарантій, яку надає Товариство працівникам: комфортні умови праці (кімнати приймання їжі, душеві, роздягальні); доставка на роботу працівників у нічний період; наявність усіх необхідних матеріалів для виконання роботи; корпоративні заходи до свят (привітання, нагородження); нагородження кращих працівників року; участь у соціально-відповідальних заходах; організація відпочинку та дозвілля працівників за рахунок Товариства; надання додаткових вихідних під час важливих (або трагічних) подій у житті працівників; навчання та розвиток персоналу за рахунок Товариства (курси, тренінги, семінари); додаткові соціальні відпустки; видача спецодягу та взуття працівникам; новорічні подарунки для дітей працівників; оздоровлення працівників (діє масажний кабінет); квитки на святкові заходи для працівників та їх дітей.

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 "Урсулєнко" (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 проектів.
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, симпозіумах, 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'юктури товарних ринків, проведення заходів та розробки рекомендацій по забезпеченню конкурентоздатності 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 2022 та 2021 років було представлено таким чином:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгова фірма "Рудь" (дистрибуція морозива та товарів для перепродажу): частка власності 100%.
2. Товариство з обмеженою відповідальністю "Белпродзабезпечення" (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 Емітент 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. Нижче наведена інформація щодо нових стандартів та інтерпретацій, які стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 16 - "Основні засоби" - надходження до початку використання за

призначенням

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які 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, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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.

Амортизація нематеріальних активів 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.

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.

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.

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 застосуванні облікової політики Компанії 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 відрізнятися від таких оцінок.

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

Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) 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. 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.

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.

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.

Починаючи з 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.

Емітент 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 2023 році. Звичайно, при врахуванні впливу зовнішніх факторів, що спричинені військовими діями в Україні.

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, організовуються дегустації, експерименти, для того, щоб впровадити найкращі надбання та одночасно зберегти власні традиції, здійснюється активна оптимізація асортименту.

Товариством створено дієву мережу торговельних 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 (85%; 17604т.; 1624325 тис. грн.).

Ринок морозива України в 2022-му році продемонстрував зниження 28% в натуральних показниках порівняно з 2021 роком. Обсяг холодних ласощів склав всього 60,9 тис. тон проти 84,9 тис. тон у попередньому році. Цей показник став мінімумом за останні 10 років. На думку аналітиків AR-group, це пов'язано із зменшенням платоспроможності українського населення. В

2022 році реальна заробітна плата українців зменшилась на 16%. Відзначимо, що вітчизняний ринок морозива можна назвати повністю монопольно зайнятим виробниками України.

Відзначимо, що основними проблемами галузі господарювання Емітента є: Основними проблемами ринків є брак обігових коштів; труднощі із логістикою; слабе відновлення споживчого попиту; відключення електроенергії; зростання виробничих затрат.

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Емітента становив 43,6% та 44% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Емітент за останні роки суттєво розширив 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 575113 тисяч гривень (25,4%) та 671425 тисяч гривень (27,5%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Емітентом у відповідності до комерційної політики, яка застосовується емітентом. Суми таких маркетингових послуг за звітні роки склали 133573 тисячі гривень та 234540 тисяч гривень, відповідно.

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), 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 ЦЕНТР" 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"), Запорізька область (ТОВ "ВТК "КРОК ЦЕНТР" м. Полтава), Дніпропетровська область (ФОП Костецька О.В. м. Дніпро, ТОВ "Позитив" м. Кривий Ріг, ФОП Остапенко С.В. м. Кривий Ріг, ПП "Альфа-Ін" м. Дніпро, Харківська область (ТОВ "Троянда-Харків" м. Харків).

За даними аналітичної компанії AR-group, вже більше 10-ти років провідними виробниками морозива є компанії: "Житомирський маслозавод" (бренд Рудь), група "Ласунка" (бренд Ласунка, включає дніпропетровську Ласунку та Галичина Ласунка), "Львівський холодокомбінат" (бренд Лімо), ФМ "Хладопром" (бренд Хладик) та фірма "Ласка" (бренд Ласка). Консолідована частка цих п'яти брендів-лідерів вітчизняного ринку холодного десерту складає 90% від загального обсягу споживання морозива в Україні.

У 2022р морозиво під брендом Рудь черговий раз підтвердило своє перше місце на вітчизняному ринку морозива, частка бренду на ринку склала 26,1% за підсумками року.

Морозиво під брендом Рудь користується популярністю не лише серед вітчизняного споживача, а й за кордоном. У 2022р Емітент збільшив обсяг експортних поставок морозива в натуральному виразі на 3,0% порівняно з 2021р, всього компанія експортувала 4,3 тис. тон ласощів проти 4,16 тис. тон у 2021р. Обсяг експорту в грошовому виразі зріс на 30% рік-до-року, це пов'язано як із зростанням ціни так і з девальвацією гривні, так в доларовому еквіваленті експортна виручка компанії в 2022 році зросла на 15% рік-до-року. Житомирський маслозавод збільшив обсяг експорту порівняно з минулим роком в країни ЄС (Німеччину, Польщу) та Молдову.

Емітент щороку збільшує асортиментна лінійка, у 2022 році компанія додала до свого портфелю наступні новинки: морозиво-сендвіч "Чорніссімо", морозиво у вафельному стаканчику

"Кукурудза", ріжок "Попкорн", морозиво з патріотичними назвами "Слава Україні" та "From Ukraine with love", морозиво з унікальною формою "Донат", у вже відомого морозива "Imperium" додалися смаки бісквіт-мандарин, ірис-крем, та манго-малина. Як бачимо кожного сезону споживачі отримують різноманітні новинки улюбленого десерту від лідера ринку.

При цьому слід відзначити, що сумарно 68% від загального обсягу споживання морозива бренду Рудь в натуральному виразі займають вже перевірені часом торгові марки: "100% Морозиво" (26%), "Пролісок" (14%), "Рудь" (9,0%), "Ескімос" (8,0%), "Дитяче бажання" (5,9%) та "Супер шоколад" (5,3%). Обсяг споживання перерахованих вище торгових марок в грошовому виразі займає частку 62% в загальній виручці компанії.

Отже, за підсумками 2022 року, склад рейтингу ТОП 5 гравців ринку морозива в Україні наступний: АТ "Житомирський маслозавод" (ТМ Рудь), "Ласунка" (ТМ Ласунка), "Львівський холодокомбінат" (ТМ "Лімо"), ФМ "Хладопром" (ТМ Хладик) та "Фірма Ласка" (ТМ Ласка).

Дослідження ринку морозива України від AR-group показує, що для галузі морозива в 2022 році були характерні такі тенденції:

- негативна динаміка обсягів споживання морозива в країні рік-до-року (-28%);
- найбільш сильні позиції на ринку морозива займають бренди Рудь, Ласунка та Лімо;
- послаблення на ринку позицій наступних брендів: Хладик, Три Ведмеді, Мушкетер та Геркулес;
- збільшення продажів морозива з комбінованим складом сировини порівняно з іншими видами;
- зростання цін на сировину для морозива (молоко, цукор, СЗМ), а відповідно і зростання відпускних цін на холодні ласощі;
- відтік споживчого попиту у бік морозива "Середнього" цінового сегменту;
- зменшення обсягів експорту морозива українськими компаніями-виробниками за рахунок зупинки експорту до РФ;
- зростання обсягів експорту морозива до країн ЄС завдяки лібералізації ринкових відносин;
- припинення постачання морозива українського виробництва на російський ринок;
- зменшення обсягів імпорту холодних солодоців, зважаючи 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:
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.
2022 р. 92705 тис грн.	5050 тис. грн.

В тому числі, на 31.12.2022р. переведено з незавершеного будівництва основних засобів вартістю 92705 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років основні засоби загальною первісною вартістю 365,232 тисячі гривень та 286,396 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Емітентом.

У 2023 році Товариством також планується оновлення основних засобів за рахунок власних та залучених джерел фінансових ресурсів. Обсяг незавершеного будівництва на 31.12.2022р. становить 8214 тис. грн., вартість обладнання до монтажу - 26393 тис. грн., НМА до введення в експлуатацію - 2924 тис. грн.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, Емітент укладав договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Емітент 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 2022 року залишкова вартість об'єктів основних засобів за балансом Товариства становила 894411 тис. грн. Рівень придатності основних засобів - 52,8%. 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, Емітент 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

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

- збільшення проблем сезонності;
- збільшення кредитного портфелю;
- дефіцит людських (трудових) ресурсів;
- забезпечення якісною молочною сировиною;
- непередбачені політичні дії;
- карантинні обмеження;
- війна в країні.

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 2022 та 2021 років Компанія

виконувала умови щодо кредитних ковенант.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія використала свої основні засоби у сумі 438556 тисяч гривень та 447705 тисяч гривень, 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 2022 та 2021 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 117,1 та 3,3 у 2022 та 2021 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)

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 5%, у грошовому - на 20%, а фонд оплати праці з нарахуваннями - до 25%.

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

Система менеджменту Товариства відповідає міжнародним стандартам якості: ISO-Certificates (ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 22000:2018), BRC Global Standard for Food Safety, EU LICENSE FOR EXPORT OF PRODUCTS, HALAL Certificate, ORGANIC STANDARD CERTIFICATE.

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

В Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану. 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.

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.	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	Голова Правління	Рудь Петро Володимирович	1956	Вища	36	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Голова Правління	31.05.2021, 5 років
1	<p>Опис: 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 - 36 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
2	Член Правління	Пер'ян Віктор Іванович	1963	Вища	34	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Директор з виробництва	31.05.2021, 5 років
2	<p>Опис: 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 - 34 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
3	Член Правління	Трокоз Володимир Миколайович	1980	Вища	18	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Директор комерційний	31.05.2021, 5 років
3	<p>Опис:</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 - 18 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
	Член Правління	Ісакова Світлана Юріївна	1966	Вища	26	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Директор фінансовий	31.05.2021, 5 років
4	<p>Опис: 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. 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 - 26 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
	Член Правління	Жигадло Лариса Миколаївна	1966	Вища	36	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Директор з якості	31.05.2021, 5 років
5	<p>Опис: Повноваження члена Правління Товариства Жигадло 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. В зв'язку із необхідністю обрання нового складу Правління Товариства Жигадло 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 - 36 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
6	Перший заступник голови Правління	Вівсик Сергій Ананійович	1977	Вища	23	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Генеральний директор	31.05.2021, 5 років

	<p>Опис: 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 - 23 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
7	Заступник голови Правління	Блажкевич Ольга Михайлівна	1970	Вища	34	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Начальник юридичного відділу	31.05.2021, 5 років
	<p>Опис: 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 - 34 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
8	Голова Наглядової ради	Вівсик Оксана Петрівна	1979	Вища	22	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Голова Наглядової ради	13.04.2021, 3 роки
	<p>Опис: 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 - 22 роки. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.						
	Член Наглядової ради	Статкевич Борис Леонідович	1971	Вища	18	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Фахівець з матеріально-технічного постачання	13.04.2021, 3 роки
9	<p>Опис: 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 - 18 років. Посадова особа не надала згоди на розкриття персональних даних, керуючись ст. 32 Конституції України.</p>						
	Член Наглядової ради, корпоративний секретар	Таргонський Іван Миколайович	1982	Вища	21	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Юрисконсульт	13.04.2021, 3 роки
10	<p>Опис: 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 - 21 рік. 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 із 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>						

	Головний бухгалтер	Самчук Марія Олександрівна	1993	Вища	7	АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", 00182863, Бухгалтер	13.04.2017, безстроково
11	<p>Опис: 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 - 7 років.</p>						

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	0,769736	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
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Станом на 31.12.2022 р. загальна кількість акціонерів - фізичних осіб складає - 5 осіб			100
Усього			100

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. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни. Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром - єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням - все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту

України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липнєве коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червнєве підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один долар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червнєве підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит - близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

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.

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 укладалось 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) посилення 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 2022 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)

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 (вказати)		

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 (вказати)		

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 (вказати)		

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

У разі скликання, але непроведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення	Чергові загальні збори, які скликалися протягом трьох останніх років, були проведені
---	--

У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення	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.

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень;	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. Протягом 2022 року було проведено 3 засідання Наглядової ради:
---	---

визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства

1. Протокол НР №142 від 11 січня 2022 року

Порядок денний:

1. Про зміну умови кредитування в АТ "Райффайзен Банк" за Генеральним кредитним договором №012/108-01/618 від "30" травня 2008 року та за Кредитним договором №010/Д1-0-0-0/66/206 від 11.02.2019 року.

2. Про внесення змін до договорів забезпечення з АТ "Райффайзен Банк".

3. Про надання повноважень.

Короткий зміст рішення:

1. Надати згоду на укладення з АТ "Райффайзен Банк" додаткової угоди до Генерального кредитного договору №012/108-01/618 від "30" травня 2008 року у зв'язку зі збільшенням суми загального ліміту до 500 000 000,00 (П'ятсот мільйонів гривень 00 копійок) гривень та продовженням строку дії загального ліміту до "20" грудня 2026 року та надання згоди на укладення додаткової угоди до Кредитного договору № 010/Д1-0-0-0/66/206 від 11.02.2019 року у зв'язку зі збільшенням суми загального ліміту до 500 000 000,00 (П'ятсот мільйонів гривень 00 копійок) гривень (в межах суми ліміту за Генеральним кредитним договором) та продовження терміну його дії на 12 місяців.

2. Надати згоду:

- на внесення змін та доповнень до Іпотечного договору за р. №4191 від "29" квітня 2016 року укладеного з АТ "Райффайзен Банк" в зв'язку із збільшення загальної суми ліміту кредитування та продовженням терміну дії кредитних договорів;

- на припинення дії, шляхом укладання з АТ "Райффайзен Банк" відповідних додаткових угод, Договору застави основних засобів (з юридичною особою) посвідченого приватним нотаріусом Житомирського міського нотаріального округу Сетак В.Я. "06" жовтня 2011 року за р. №12859 та Договору застави основних засобів (з юридичною особою), посвідченого приватним нотаріусом Житомирського міського нотаріального округу Сетак В.Я. "08" грудня 2015 року за р. №13883.

- на укладення нового Договору застави основних засобів (виробничого обладнання) з АТ "Райффайзен Банк", замість двох договорів які буде припинено - Договору застави основних засобів (з юридичною особою), посвідченого приватним нотаріусом Житомирського міського нотаріального округу Сетак В.Я. "06" жовтня 2011 року за р. №12859 та Договору застави основних засобів (з юридичною особою), посвідченого приватним нотаріусом Житомирського міського нотаріального округу Сетак В.Я. "08" грудня 2015 року за р. №13883;

3. Уповноважити Голову Правління Товариства Рудя Петра Володимировича укласти та підписати від імені Товариства відповідні договори/ додаткові угоди та інші документи, необхідні для виконання рішень, що були прийняті на даному засіданні Наглядової ради, самостійно узгодивши всі інші умови цих договорів/додаткових угод, в тому числі умов нових редакцій укладених правочинів.

Договори/додаткові угоди, які будуть укладені на підставі

прийнятих рішень, згідно цього протоколу, є затвердженими (схваленими, погодженими тощо) та не потребують будь-якого додаткового (повторного) рішення Наглядової ради щодо їх укладання.

2. Протокол НР №143 від 27 квітня 2022 року

Порядок денний:

1. Про прийняття рішення щодо укладення між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" і АТ "УКРЕКСІМБАНК" договору про кредитування Товариства в національній валюті України.

2. Надання повноважень на підписання договорів з АТ "УКРЕКСІМБАНК" та інших документів.

Короткий зміст рішення:

1. Укласти з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "УКРЕКСІМБАНК" Генеральний кредитний договір у вигляді відновлювальної відкличної лінії з лімітом кредитування 80 000 000,00 (Вісімдесят мільйонів) гривень терміном на 36 місяців, в межах якого укласти два кредитних договори, а саме:

- кредитний договір з лімітом кредитування 60 000 000,00 (Шістдесят мільйонів) гривень строком кредитування до 30.11.2022 року (включно), зі змінюваною процентною ставкою та комісією, на умовах запропонованих Банком;

- кредитний договір з лімітом кредитування 20 000 000,00 (Двадцять мільйонів) гривень строком кредитування до 30.11.2022 року (включно), з фіксованою процентною ставкою 12,5% річних та комісією, на умовах запропонованих Банком.

В забезпечення виконання зобов'язань за Генеральним кредитним договором оформити в заставу майно АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", а саме: товари в обороті (готова продукція - морозиво в асортименті) балансовою вартістю не менше 80 000 000,00 (Вісімдесят мільйонів) гривень, що знаходиться за адресою: м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

2. Надати Голові Правління Товариства Рудю Петру Володимировича, або Першому заступнику Голови Правління Товариства - Генеральному директору Вівсику Сергію Ананійовичу повноваження на підписання з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "УКРЕКСІМБАНК" від імені Товариства Генерального кредитного договору, кредитних договорів, договору застави, інших документів, необхідних для виконання прийнятих рішень, самостійно узгодивши всі інші умови зазначених правочинів

3. Протокол НР №144 від 01 жовтня 2022 року

Порядок денний:

1. Про прийняття рішення щодо внесення змін до Кредитного договору №22-1KV0018 від "02" травня 2022 р. з лімітом кредитування 60 000 000,00 грн., Генерального кредитного договору №22-1KG0013 від "02" травня 2022 р. та Договору застави №22-43ZZ0001 від 02.05.2022 р., що укладені між АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" і АТ "УКРЕКСІМБАНК".

	<p>2. Надання повноважень на підписання додаткових угод до Кредитного договору №22-1KV0018 від "02" травня 2022 р., Генерального кредитного договору №22-1KG0013 від "02" травня 2022 р., та Договору застави №22-43ZZ0001 від 02.05.2022 р., інших документів.</p> <p>Короткий зміст рішення:</p> <p>1. Укласти з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "УКРЕКСІМБАНК" додаткову угоду, якою внести зміни до Кредитного договору від "02" травня 2022 р. №22-1KV0018 з лімітом кредитування 60 000 000,00 грн., що укладений в рамках Генерального кредитного договору від "02" травня 2022р. №22-1KG0013, щодо продовження терміну кредитування до 30.11.2023 року.</p> <p>Укласти з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "УКРЕКСІМБАНК" додаткові угоди, якими внести зміни до Генерального кредитного договору №22-1KG0013 від "02" травня 2022 р. та Договору застави №22-43ZZ0001 від 02.05.2022 р. в частині визначення адрес фактичного зберігання товарів в обороті: м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4; м. Житомир, вул. Вінницька, 13-Б, м. Київ, вул. вул. Аляб'єва, 15.</p> <p>2. Надати Першому заступнику Голови Правління Товариства - Генеральному директору Вівсику Сергію Ананійовичу повноваження на підписання з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "УКРЕКСІМБАНК" від імені Товариства додаткових угод до Кредитного договору №22-1KV0018 від "02" травня 2022 р., Генерального кредитного договору №22-1KG0013 від "02" травня 2022 р., та Договору застави №22-43ZZ0001 від 02.05.2022 р., на умовах запропонованих Банком та інших документів, необхідних для виконання прийнятих рішень, самостійно узгодивши всі інші умови зазначених правочинів.</p> <p>Діяльність Наглядової ради Товариства не зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності емітента.</p>
--	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

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

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	д/в
У разі проведення оцінки роботи комітетів	д/в

зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	
--	--

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	Рішенням річних Загальних зборів акціонерів (протокол №21 від 14.11.2023 р.) затверджено звіт Наглядової ради Товариства за 2022 рік та визнано роботу Наглядової ради Товариства задовільною. Протягом 2022 року фактів порушення членами Наглядової ради внутрішніх правил АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", які привели або могли би привести до заподіяння шкоди діяльності Товариства, не встановлено.
--------------------------------------	--

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

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
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 Жигадло Лариса Миколаївна	Член Правління бере участь в управлінні поточною діяльністю Товариства згідно Статуту та Положення про Правління.

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Протягом звітнього року проводились засідання Правління. На 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. Діяльність Правління Товариства не зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності емітента.
--	---

Оцінка роботи виконавчого органу	Рішенням річних Загальних зборів акціонерів (протокол №21 від 14.11.2023 р.) затверджено звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік. Також визнано роботу Правління Товариства задовільною. Протягом 2022 року фактів порушення членами Правління внутрішніх правил АТ "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД", які привели або могли би привести до заподіяння шкоди діяльності Товариства, не встановлено.
---	--

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 (трудових) ресурсів;
- Забезпечення якісною молочною сировиною;
- Девальвація гривні;
- Несвоєчасність кредитування;
- Підвищення відсоткових ставок по кредитам.

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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 09.11.2023.

Директор, аудитор ПП АФ "ФАВОРИТ"

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

О.В.Комісарчук

15 листопада 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		
Усього	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"> брати участь в управлінні Товариством у відповідності з чинним законодавством України та Статутом; отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства у порядку, передбаченому чинним законодавством України та Статутом; отримувати дивіденди у відповідності з чинним законодавством України та Статутом; отримати у разі ліквідації Товариства частину його майна або вартості частини майна Товариства, пропорційно частці акціонера у статутному капіталі Товариства; вимагати проведення аудиторських та/або спеціальних перевірок діяльності Товариства у відповідності з чинним законодавством України та Статутом; вимагати обов'язкового викупу Товариством всіх або частини належних йому акцій у випадках та порядку, що передбачені чинним законодавством України та Статутом; 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; реалізація акціонерами переважного права на придбання акцій здійснюється у порядку, визначеному чинним законодавством України та рішенням про розміщення акцій; користуватися іншими правами у випадках та порядку, що встановлені законами України та Статутом. 	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"> дотримуватися вимог Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства; виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені законодавством України та Статутом; не розголошувати комерційну таємницю, конфіденційну та інсайдерську інформацію про діяльність Товариства; 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; нести інші обов'язки, встановлені законодавством України та Статутом. 	
<p>Примітки:</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 бездокументарна 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:	944 290	891 655	4 264	2 756	948 554	894 411
будівлі та споруди	402 413	406 365	0	0	402 413	406 365
машини та обладнання	523 073	467 250	0	0	523 073	467 250
транспортні засоби	5 337	4 800	2 820	1 383	8 157	6 183
земельні ділянки	7 828	7 941	1 444	1 373	9 272	9 314
інші	5 639	5 299	0	0	5 639	5 299
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	944 290	891 655	4 264	2 756	948 554	894 411
Опис	<p>Первісна вартість основних засобів Товариства на 31.12.2022 року - 1895212 тис. грн. Сума нарахованого зносу за звітний період - 145176 тис. грн. Вибуло у звітному періоді основних засобів на суму 4886 тис. грн. В звітному періоді рівень придатності основних засобів - 52,8 %. Загальна зношеність основних засобів на кінець звітного року становить 47,2% відповідно. Ступінь використання основних засобів - 100%.</p> <p>Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років основні засоби загальною первісною вартістю 365232 тисячі гривень та 286396 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.</p> <p>Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Товариством використані свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 438556 тисяч гривень та 447705 тисяч гривень відповідно.</p> <p>Товариство орендує автомобілі (строк до п'яти років) та земельні ділянки (строк до дванадцяти років).</p> <p>Зміна обсягів основних засобів є результатом переведення з незавершеного будівництва основних засобів та їх вибуттям. Ці зміни обґрунтовані провадженням господарської діяльності підприємства.</p> <p>Діяльність товариства супроводжується цільовим характером використання 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> <p>Відповідно до облікової політики Товариства, строки корисної</p>					

	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)	1 488 014	1 284 795
Статутний капітал (тис.грн)	1 393	1 393
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	5 341	5 341
Опис	<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 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> <p>Станом на 31 грудня 2022 року величина вартості чистих активів Товариства становить 1488014 тис. грн. (2158988-1637-669337), що на 1482601 тис. грн. (1488014- 5341) більше величини скоригованого зареєстрованого капіталу обсягом 5341 тис. грн.</p>	
Висновок	<p>Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років становив 1393 тисячі гривень.</p> <p>Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 році, як і в 2021 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-ІХ).</p> <p>Розрахунок чистих активів підприємства показав, що вони склали на 31.12.2021 року 66,5% активів підприємства, а 31.12.2022 року - 68, 9%.</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	527 300	X	X
у тому числі:				
Гнучкий овердрафт АТ "Райффайзен Банк"*	02.02.2021	0	18,5	20.01.2023
Кредит валютний АТ "Райффайзен Банк"***	09.12.2020	13 623	5,012	08.12.2023

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредитування траншами АТ "Райффайзен Банк"***	02.02.2021	178 000	19,2	20.01.2023
Кредитна лінія АТ "УкрСиббанк"*	09.12.2016	50 000	19,5	25.11.2024
АТ "Укрексімбанк"	02.05.2022	40 000	11,4	30.11.2023
АТ "Креді Агріколь Банк"	30.01.2017	245 677	19	30.10.2025
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 вексями (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	143 674	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	670 974	X	X
Опис	<p>* Гнучкий овердрафт АТ "Райффайзен Банк": якщо строк безперервного деб. сальдо складає 0-4 дн-11,0%; 5-9 дн-11,3%; 10-14 дн-11,5%; 15-30 дн-12,0%</p> <p>** Кредит валютний АТ "Райффайзен Банк": 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": 19,0%-19,2%.</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	16482	1561852	85	17604	1624325	85
2	Продукція із незбираного молока	5869	148000	9	5877	148138	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	58,2
2	Інші операційні витрати	21,4
3	Витрати на оплату праці	9,6
4	Амортизація	8,9

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

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

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

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

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

			КОДИ
		Дата	01.01.2023
Підприємство	Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	за ЄДРПОУ	00182863
Територія	Житомирська обл.	за КАТОТТГ	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво морозива	за КВЕД	10.52

Середня кількість працівників: 660

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 31.12.2022 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	25 631	22 492
первісна вартість	1001	33 146	33 657
накопичена амортизація	1002	(7 515)	(11 165)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	72 969	37 531
Основні засоби	1010	948 554	894 411
первісна вартість	1011	1 807 394	1 895 212
знос	1012	(858 840)	(1 000 801)
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	3 509	15 018
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	9 236	1 087
Усього за розділом I	1095	1 059 946	970 586

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	371 272	329 286
Виробничі запаси	1101	182 207	205 034
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	131 029	81 910
Товари	1104	58 036	42 342
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	379 918	265 998
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16 655	9 761
з бюджетом	1135	47 728	21 796
у тому числі з податку на прибуток	1136	15 330	13 732
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	401	342
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 543	557 092
Готівка	1166	36	47
Рахунки в банках	1167	56 507	557 045
Витрати майбутніх періодів	1170	545	445
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	24	3 682
Усього за розділом II	1195	873 086	1 188 402
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	1 279 454	1 482 673
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 284 795	1 488 014

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	10 815	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 229	1 637
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	14 044	1 637
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	394 828	527 300
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	130 434	66 156
розрахунками з бюджетом	1620	1 062	985
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	624	699
розрахунками з оплати праці	1630	3 728	3 423
одержаними авансами	1635	149	250
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	12 799	11 471
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	90 569	59 053
Усього за розділом III	1695	634 193	669 337
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	1 933 032	2 158 988

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.01.2023
00182863**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**за 2022 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	2 263 651	2 442 870
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	(1 562 642)	(1 899 982)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	701 009	542 888
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	67 883	7 211
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	(70 504)	(75 114)
Витрати на збут	2150	(324 652)	(342 400)
Інші операційні витрати	2180	(62 318)	(13 204)
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
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	311 418	119 381
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	7 159	23

Інші доходи	2240	170	497
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(69 081)	(45 649)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(172)	(193)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	249 494	74 059
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-45 689	-14 727
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	203 805	59 332
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	203 805	59 332

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	982 015	1 298 613
Витрати на оплату праці	2505	162 685	196 765
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 780	36 798
Амортизація	2515	150 507	150 554
Інші операційні витрати	2520	359 964	460 121
Разом	2550	1 685 951	2 142 851

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	7,314010	2,129270
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	7,314010	2,129270
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

С.А. Вісик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

00182863

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2022 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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	249 494	0	74 059	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	146 063	X	140 754	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	1 328	0	1 119
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	63 063	4 605	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	7 159	0	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	69 081	X	45 603
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	187 293	3 537	18	225 474
Збільшення (зменшення) запасів	3551	41 986	0	0	152 628
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	113 979	0	0	65 760
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	6 994	0	0	3 382
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	24 334	3 537	18	3 704

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	22 351	5 097	32 716	51 601
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	5 020	32 716	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	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	22 351	77	0	51 601
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	594 098	0	19 561	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	55 600	X	20 450
Сплачені відсотки	3585	X	69 081	X	45 603
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	469 417	0	0	46 492
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	74	X	2 423	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	82 658	X	119 313
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
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	82 584	0	116 890
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	379 774	X	959 634	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	258 118	X	772 990
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	2 214	X	2 671
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	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	119 442	0	183 973	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	506 275	0	20 591	0
Залишок коштів на початок року	3405	56 543	X	48 213	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	557 092	0	56 543	5 726

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 5726; а в графі 6 за попередній період - 17987.

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

зарєєстрованого 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
Внески учасників: 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
Вилучення капіталу: 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
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	203 805	0	0	203 805
Залишок на кінець року	4300	5 341	0	0	0	1 482 673	0	0	1 488 014

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 2022 року
(в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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 2022 та 2021 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 660 осіб та 764 особи, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2022 та 2021 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 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 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. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липнєве коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червнєве підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один долар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червнєве підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит – близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

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.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 3.

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 2022 року та за рік, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 18 жовтня 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 2022 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 російського військового вторгнення 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 23,771 тисяча гривень.

На даний момент Компанія продовжує виконувати свої зобов'язання роботодавця перед працівниками, мобілізаційні заходи не мали значного впливу на кількісний та якісний склад персоналу Компанії і керівництво не очікує значного впливу в майбутньому. 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 2022 рік в порівнянні з 2021 роком зменшилася на 7.3%, в основному завдяки зменшенню попиту на внутрішньому ринку, при цьому відбулося зростання експорту, прибуток за вказаний період становить 203,805 тисяч гривень (2021: 59,332 тисячі гривень).

Враховуючи показники діяльності 2022 року, керівництво Компанії склало прогнозні плани на 2023 рік. Згідно базового сценарію, виручка Компанії за 2023 рік зросте на 22 % в порівнянні з результатами 2022 року. Перше півріччя 2023 року Компанія завершила з перевищенням планових показників.

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 2022 р.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Нижче наведена інформація щодо нових стандартів та інтерпретацій, які стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які 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, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Застосування інших МСФЗ

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

- *Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»;*
- *Щорічні удосконалення МСФЗ (цикл 2018 - 2020 років)*
 - Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосує Міжнародні стандарти фінансової звітності;
 - Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань;
 - Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості.

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, 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 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 актів.

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 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.

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 звітнього 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 за вирахуванням будь-яких збитків від знецінення.

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 відобразити 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 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 Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

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 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 окремі 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 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 відобразатиме 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 вихід 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 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.

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» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 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 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан 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 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 нього. Дозволяється дострокове застосування 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 періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації про зворотній факторинг - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР -- набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після 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 відрізнятися від таких оцінок.

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

Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) 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 17*). 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 кожен 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 6, 7*).

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 прогнозної 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 2022 та 2021 років, представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 31 грудня 2020 року	6,296	98,206	11,828	28,162	144,492
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	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	16,034	54,696	2,239	9,236	82,205
Надходження	6,478	50,104	1,208	1,087	58,877
Рекласифікація	10,344	(10,344)	-	-	-
Переведення та монтаж	(24,642)	(68,063)	(523)	(9,236)	(102,464)
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	8,214	26,393	2,924	1,087	38,618

Станом на 31 грудня 2022 року передоплати за необоротні активи у сумі 1,087 тисяч гривень (2021: 9,237 тисяч 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 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	2022	2021
Основні засоби	891,655	944,290

Активи з права користування	2,754	4,264
Всього	894,409	948,554

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Історична або доцільна собівартість						
На 31.12.2020 року	7,828	483,255	1,139,438	10,674	14,849	1,656,044
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
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного будівництва	113	24,529	64,936	881	2,246	92,705
Вибуття	-	-	(3,926)	(27)	(1,097)	(5,050)
На 31.12.2022 року	7,941	529,380	1 321,552	14,906	14,414	1,888,193
Накопичений знос						
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
Нарахування зносу	-	20,577	120,637	1,419	2,543	145,176
Вибуття	-	-	(3,804)	(28)	(1,054)	(4,886)
На 31.12.2022 року	-	123,015	854,302	10,106	9,115	996,538
Чиста балансова вартість						
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
На 31.12.2022 року	7,941	406,365	467,250	4,800	5,299	891,655

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років основні засоби загальною первісною вартістю 365,232 тисячі гривень та 286,396 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків (Примітка 13):

	2022	2021
Земля	5,869	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	236,316	230,231
Машини та обладнання	196,371	211,668
Всього	438,556	447,705

Компанія орендує автомобілі (на строк до п'яти років) та земельні ділянки (на строк до дванадцяти

років). Інформація щодо активів з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена таким чином:

	Легкові автомобілі	Земельні ділянки	Всього
Первісна вартість			
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
Надходження	-	163	-
Вибуття	-	-	-
На 31.12.2022 року	4,985	2,034	7,019
Накопичений знос			
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	2,165	427	2,592
Нарахований знос	1,437	235	1,672
Вибуття	-	-	-
На 31.12.2022 року	3,602	661	4,263
Чиста вартість на 31.12.2020 року	2,820	1,654	4,474
Чиста вартість на 31.12.2021 року	2,820	1,444	4,264
Чиста вартість на 31.12.2022 року	1,383	1,373	2,756

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

	2022	2021
Довгострокова частина зобов'язань з оренди (Примітка 14)	1,637	3,229
Поточна частина зобов'язань з оренди (Примітка 16)	1,923	2,180
Всього зобов'язань з оренди	3,560	5,409

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

	2022	2021
від 1 до 3 місяців	589	579
від 3 до 12 місяців	1,626	1,737
більше 12 місяців	2,900	5,101
	5,115	7,417

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2022 та 2021 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 2022 та 2021 роки наведені таким чином:

	2022	2021
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	722	919
Нарахований знос за рік	1,672	1,661

Витрати за короткостроковою орендою, що включена до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат	2,394	2,580
---	-------	-------

8. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси представлені таким чином:

	рядок	2022	2021
Готова продукція	1103	81,910	131,029
Сировина та матеріали	1101	124,856	112,958
Товари для перепродажу	1104	42,342	58,036
Пакувальні матеріали	1101	51,126	43,994
Запасні частини та приладдя	1101	13,198	15,477
Інші запаси	1101	15,854	9,778
Всього		329,286	371,272

Станом на 31 грудня 2022 року запаси балансовою вартістю 145,104 тисячі гривень (2021: 65,004 тисячі гривень) були передані у заставу за кредитами (Примітка 13).

9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2022	2021
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	219,714	251,162
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 25)	86,892	129,822
Інша дебіторська заборгованість	342	401
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(40,608)	(1,066)
Всього	266,340	380,319

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 52 дні.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	Валова балансова вартість	
	2022	2021
До 1 місяця	98,178	146,869
Від 1 до 3 місяців	142,526	155,408
Від 3 до 6 місяців	24,210	63,505
Від 6 до 12 місяців	5,705	14,612
Понад 12 місяців	35,987	590
Всього	306,606	380,984
Середня ставка резервування	13,24%	0,28%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгову та іншу дебіторську заборгованість за роки, що закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена таким чином:

	2022	2021
Станом на 1 січня	1,066	2,104

(Прибутки)/збитки від знецінення дебіторської заборгованості	39,542	(394)
Списано заборгованості за рахунок резерву	-	-
Повернені суми	-	(644)
Станом на 31 грудня	40,608	1,066

10. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

	Код	2022	2021
Передоплати постачальникам	1130	9,761	16,655
Витрати майбутніх періодів	1170	445	545
Інші оборотні активи	1190	3,682	24
Всього		13,888	17,224

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

	2022	2021
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	276,359	5,871
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	280,733	50,672
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	557,092	56,543

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

	2022	2021
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	276,359	5,871
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	280,733	50,672
Банківські овердрафти	-	(5,726)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	557,092	50,817

12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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» у сумі 5,341 тисяча гривень.

Акціонери Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

Акціонер	2022	2021
Рудь Петро Володимирович	64,89%	64,89%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	0,77%
Всього	100%	100%

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.

13. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

Вид позики	Валюта	Відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2022	2021	2022	2021
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	-	-	-	-
	Євро	-	2,95%	-	10,815
Всього довгострокових позик				-	10,815

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2022	2021	2022	2021
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,0%-19,5%	10,5%-11,5%	513,677	378,287
Поточна частина довгостро	Євро	5,01%	2,95%	13,623	10,815
Овердрафти	Гривні	-	10,5%-11,5%	-	5,726
Всього короткострокових позик				527,300	394,828

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2022	2021
До сплати протягом 3-х місяців	178,000	343,982
До сплати від 3 до 12 місяців	349,300	50,846
До сплати від 1 року до 5 років	-	10,815
Всього кредити до сплати	527,300	405,643

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 2022 та 2021 років Компанія виконувала умови щодо кредитних ковенант.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія використала свої основні засоби у сумі 438,556 тисяч гривень та 447,705 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 2022 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 14)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 16)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2022 року	10,815	389,103	3,229	44,680	447,827
Рух грошових коштів:					
Надходження	-	379,774	-	-	379,774
Погашення	-	(252,392)	-	(2,214)	(254,606)
Негрошові потоки:					
Надходження/вибуття оренди	-	-	163	(520)	(357)
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(10,815)	10,815	(1,755)	1,755	-
Нарахування відсотків	-	-	-	722	722
Залишок на 31 грудня 2022 року	-	527,300	1,637	44,423	573,360

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 16)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2021 року	22,661	190,613	3,613	45,205	262,092
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
Залишок на 31 грудня 2021 року	10,815	389,103	3,229	44,680	447,827

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2021 та 1 січня 2021 року 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 2022 та 2021 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	2022	2021
Зобов'язання з оренди	3,560	5,409
	3,560	5,409
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(1,923)	(2,180)
(Примітка 16)		
Всього інші довгострокові зобов'язання	1,637	3,229

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

15. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2022	2021
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	46,770	90,888
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	14,102	35,076
Торгова кредиторська заборгованість за послуги пов'язаним особам	5,284	4,470
Всього	66,156	130,434

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2022 та 2021 роках становив 24 дні та 17 днів відповідно.

16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	рядок	2022	2021
Заборгованість за основні засоби	1690	9,620	42,355

Заборгованість за позикую акціонера (1)	1690	42,500	42,500
Резерв під невикористані відпустки	1660	11,471	12,799
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	1625, 1630	4,122	4,352
Зобов'язання з оренди (Примітка 14)	1690	1,923	2,180
Аванси отримані	1635	250	149
Інша кредиторська заборгованість	1690	5,010	3,534
Всього		74,896	107,869

(1) Компанія у 2020 році взяла короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень. У 2021 та 2022 роках позика була продовжена ще на один рік.

17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, був представлений таким чином:

	2022	2021
Дохід від реалізації готової продукції	1,891,270	2,114,691
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,624,325	1,698,608
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	148,138	177,217
Дохід від реалізації масла	68,132	90,965
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	30,179	135,984
Дохід від іншої реалізації	20,496	11,917
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	505,954	562,719
Стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(133,573)	(234,540)
Дохід від реалізації	2,263,651	2,442,870

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 43,6% та 44% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 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 575,113 тисяч гривень (25,4%) та 671,425 тисяч гривень (27,5%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років (*Примітка 25*).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 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 133,573 тисячі гривень та 234,540 тисяч гривень, відповідно.

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022	2021
Сировина та матеріали	731,668	974,469
Пакувальні та інші матеріали	169,000	174,976
Витрати на оплату праці	101,464	115,829
Амортизаційні витрати	72,630	70,565
Газ та електроенергія	54,279	44,010
Ремонтні роботи	3,209	7,348
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	35,579	42,042
Собівартість реалізації готової продукції	1,167,829	1,429,239
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	394,813	470,743
Всього	1,562,642	1,899,982

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 26,833 тисячі гривень та 49,577 тисяч гривень, відповідно (*Примітка 25*).

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлені таким чином:

	2022	2021
Дохід від операційної оренди активів	2,441	2,555
Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за лебіторською заборгованістю	-	1,340
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	319
Дохід від курсових різниць	59,569	-
Нараховані доходи за безвідсоткові кредити	4,072	-
Інші доходи від звичайної діяльності	1,801	2,997
Всього	67,883	7,211

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлені таким чином:

2022	2021
-------------	-------------

Витрати на оплату праці	41,727	49,033
Амортизаційні витрати	8,260	7,512
Оренда та комунальні послуги	4,968	3,916
Професійні послуги	1,720	3,212
Витрати на охорону	3,038	2,818
Податки та збори	1,830	1,423
Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали	2,183	1,298
Банківське обслуговування	2,779	1,286
Ремонтні роботи	1,051	827
Витрати, пов'язані зі страхуванням	1,217	638
Матеріали використані в операційній діяльності	593	483
Інші витрати	1,138	2,668
Всього	70,504	75,114

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 15,380 тисяч гривень та 16,866 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, відповідно. (Примітка 25).

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
Транспортні витрати	105,349	72,774
Амортизаційні витрати	70,296	70,595
Витрати на оплату праці	51,512	64,596
Оренда та комунальні послуги	60,816	60,162
Витрати на маркетинг та рекламу	17,929	53,386
Матеріали використані в операційній діяльності	10,380	11,680
Ремонтні роботи	838	1,443
Інші витрати	7,532	7,764
Всього	324,652	342,400

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 45,059 тисяч гривень та 72,851 тисяча гривень, відповідно (Примітка 25).

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
Збиток від курсових різниць	-	3,313
Втрати від придбання/продажу іноземної валюти	311	344
Сплачені штрафи і пені	35	228
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю	40,059	-
Збиток від списання дебіторської заборгованості	7,967	-
Інші витрати звичайної діяльності	13,946	9,319
Всього	62,318	13,204

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	57,197	14,824
Вигода з відстроченого податку на прибуток	(11,508)	(97)
Витрати з податку на прибуток	<u>45,689</u>	<u>14,727</u>

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, нараховувався за ставкою 18 % (2021: 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 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають від:		
Основних засобів	6,935	3,638
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	7,482	271
Оцінки запасів	1,437	436
Іншого	90	90
Всього відстрочених податкових активів	<u>15,944</u>	<u>4,435</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають від:		
Іншого	(926)	(926)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	<u>(926)</u>	<u>(926)</u>
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	<u>15,018</u>	<u>3,509</u>

Інформація про рух відстрочених податкових активів та зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Станом на 1 січня	3,509	3,412
Віднесено до складу прибутку чи збитку	11,509	97
Станом на 31 грудня	<u>15,018</u>	<u>3,509</u>

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибуток до оподаткування	<u>249,494</u>	<u>74,059</u>
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	44,909	13,331
Податковий вплив:		
Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподатковуваного прибутку	780	1,396
Витрати з податку на прибуток	<u>45,689</u>	<u>14,727</u>
Ефективна ставка податку	<u>18,3%</u>	<u>19,9%</u>

Станом на 31 грудня 2022 року сума передплаченого Компанією податку на прибуток становила 13,732 тисячі гривень (2021: 15,330 тисяч гривень).

24. 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 2022 та 2021 років, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

25. 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 та 2022 роках позика була продовжена ще на один рік. (Примітка 16).

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2022 року та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

	Примітки	Інші			Всього за статтею
		Дочірня компанія	пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	46,913	39,979	86,892	265,998
Інші довгострокові зобов'язання	14	-	1,637	1,637	1,637
Торгова кредиторська заборгованість	15	1,062	4,222	5,284	66,156
Інша кредиторська заборгованість	16	-	1,821	1,821	59,053
Дохід від реалізації	17	244,322	330,791	575,113	2,263,651
Придбані товари та матеріали	18	145	26,688	26,833	1,562,642
Витрати на збут	21	3,274	41,785	45,059	324,652

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

	Примітки	Інші			Всього за статтею
		Дочірня компанія	пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	89,246	40,576	129,822	379,918
Інші довгострокові зобов'язання	14	-	1,747	1,747	3,229
Торгова кредиторська заборгованість	15	850	3,620	4,470	130,434
Інша кредиторська заборгованість	16	-	2,028	2,028	90,569
Дохід від реалізації	17	321,210	350,215	671,425	2,442,870
Придбані товари та матеріали	18	15,378	34,199	49,577	1,899,982
Витрати на збут	21	29,571	43,280	72,851	342,400

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 2022 року до складу ключового керуючого персоналу входило 10 осіб (2021: 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 15,380 тисяч гривень та 16,866 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, відповідно (Примітка 20).

26. 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.

27. 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 2022 та 2021 років представлені наступним чином:

	Примітка	2022	2021
Фінансові активи			
За амортизованою вартістю:			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	9	266,340	380,319
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	557,092	56,543
Всього фінансових активів		823,432	436,862
Фінансові зобов'язання			
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю			
Кредити банків	13	527,300	405,643
Інша довгострокова заборгованість	14	1,637	3,229
Торгова кредиторська заборгованість	15	66,156	130,434
Інші поточні зобов'язання	16	59,053	90,569
Всього фінансових зобов'язань		654,146	629,875

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 2022 та 2021 років представлений наступним чином:

	2022	2021
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	266,340	380,319
Грошові кошти та їх еквіваленти	557,092	56,543
	823,432	436,862

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 2022 та 2021 років частка п'яти найбільших клієнтів Компанії становила 39,7 % та 39,2 %, відповідно. Із цих клієнтів один із

залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, залишок за якою окремо станом на 31 грудня 2022 та 2021 років становив 17,6 % та 23,5 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (Примітка 9).

Також, у році, що закінчився 31 грудня 2022 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони – дві компанії під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2022 та 2021 років становив 15,0 % та 10,7 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості (Примітка 25).

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 136 тисяч гривень (2021: 108 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 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Гривня/долар США	36.57	27.28
Гривня/євро	38.95	30.92

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

Активи	2022		2021	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	105 477	175 256	27,172	23,500
Дебіторська заборгованість	59 364	19 005	31,099	6,701
Всього активів	164 841	194 261	58,271	30,201
Зобов'язання				
Кредити банків	-	13 623	-	10,815
Торгова кредиторська заборгованість	3 274	735	4,570	11,936
Всього зобов'язань	3 274	14 358	4,570	22,751
Чиста позиція	161 567	179 903	53,701	7,450

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 2021 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 2022 року	16,157	17,990

Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2021 року

5,370

745

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. Положення 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 2022 та 2021 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2022 року				
Торгова кредиторська заборгованість	66,156	-	-	66,156
Інші поточні зобов'язання	42,500	-	-	42,500
Кредити банків	193,184	357,892	-	551,076
Зобов'язання з оренди	589	1,626	2,900	5,115
Всього	302,429	359,518	2,900	664,847

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2021 року				
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
Всього	526,624	101,965	16,510	645,099

28. 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 2022 та 2021 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:

	2022	2021
Зобов'язання за позиками	569,800	448,143
Грошові кошти та їх еквіваленти	(557,092)	(56,543)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	12,708	391,600
Всього власний капітал	1,488,014	1,284,795
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	117,1	3,3

29. 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 2022 та 2021 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 2022 та 2021 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 2022 та 2021 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 2022 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	266,340	266,340	266,340
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	557,092	-	557,092	557,092

Фінансові зобов'язання,
справедлива вартість яких
розкривається:

	-	527,300	-	527,300	527,300
Кредити банків					
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	66,156	66,156	66,156
	-	-	59,053	59,053	59,053
Інші поточні зобов'язання					

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
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	380,319	380,319	380,319
	-	56,543	-	56,543	56,543
Грошові кошти та їх еквіваленти					
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	405,643	-	405,643	405,643
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	130,434	130,434	130,434
	-	-	90,569	90,569	90,569
Інші поточні зобов'язання					

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Військове вторгнення в Україну

Як зазначено у Примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

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.

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.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення

інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. За прогнозами НБУ, у 2023 році інфляція сповільниться до 10.6%, а в наступні роки – повернеться до однознакового рівня.

З огляду на швидке відновлення енергетичної системи, а також м'яку фіскальну політику прогноз економічного зростання у 2023 році поліпшено з 0.3% до 2.9%. За реалізації припущень про безпекову ситуацію суттєвих дефіцитів електроенергії надалі не передбачається, за винятком локальних та ситуативних дефіцитів у другому півріччі. Водночас збільшення видатків бюджету на тлі значних обсягів міжнародної фінансової допомоги підтримає економічну активність та споживання.

Зниження безпекових ризиків із наступного року сприятиме прискоренню економічного зростання – до 3.5% у 2024 році. Так, деокупація територій і повноцінне відкриття чорноморських портів дадуть змогу поступово збільшити промислове виробництво та наростити врожаї. Крім того, очікується розширення внутрішнього попиту завдяки поверненню частини вимушених мігрантів.

Загалом у цьому році обсяг надходжень від міжнародних партнерів може перевищити 42 млрд дол. США. Надходження від партнерів сприятимуть зростанню міжнародних резервів до близько 35 млрд дол. США станом на кінець року

Ураховуючи невизначеність, пов'язану з війною, а також суттєві видатки державного бюджету, збереження курсової стійкості на тлі планів з валютної лібералізації потребуватиме забезпечення високої привабливості заощаджень у гривні. З огляду на це облікова ставка, яка утримувалася на рівні 25%, була знижена до 22% та передбачається подальше зниження в IV кварталі 2023 року.

Ключовим ризиком для цих прогнозів залишається триваліший термін та інтенсивність війни. Основним припущенням прогнозу, як і раніше, є суттєве зниження безпекових ризиків з початку 2024 року. Триваліший термін воєнних дій може загальмувати економічне відновлення та погіршити інфляційні та курсові очікування. Це створюватиме додаткові виклики для економіки та фінансів.

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.

Підприємство	Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2023
			00182863
Територія	Житомирська обл.	за КАТОТТГ	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності	Виробництво морозива	за КВЕД	10.52

Середня кількість працівників: 1093

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 31.12.2022 р.
Форма №1-к**

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	25 651	22 492	
первісна вартість	1001	33 406	33 916	
накопичена амортизація	1002	(7 755)	(11 424)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	75 995	40 724	
Основні засоби	1010	1 030 178	993 214	
первісна вартість	1011	1 922 546	2 038 643	
знос	1012	(892 368)	(1 045 429)	
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	3 820	16 154	
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	9 237	1 087	

Усього за розділом I	1095	1 144 881	1 073 671
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	409 006	362 415
Виробничі запаси	1101	182 954	206 441
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	168 016	86 361
Товари	1104	58 036	69 613
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	434 872	337 801
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	19 459	9 761
з бюджетом	1135	52 284	25 328
у тому числі з податку на прибуток	1136	19 884	15 909
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 464	3 670
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	58 054	557 408
Готівка	1166	36	47
Рахунки в банках	1167	58 018	557 361
Витрати майбутніх періодів	1170	1 289	1 034
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	24	3 682
Усього за розділом II	1195	982 452	1 301 099
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 127 333	2 374 770

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	1 353 760	1 596 163
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	1 359 229	1 601 632
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	10 815	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 747	1 637
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	14 562	1 637
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	424 828	569 256
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	191 562	92 277
розрахунками з бюджетом	1620	2 567	6 138
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 001	1 085
розрахунками з оплати праці	1630	5 281	5 069
одержаними авансами	1635	149	589
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	14 457	12 886
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	113 697	84 201
Усього за розділом III	1695	753 542	771 501
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	2 127 333	2 374 770

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Підприємство

Акціонерне товариство "ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.01.2023
00182863**Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**за 2022 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	2 785 324	2 992 080
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	(1 867 098)	(2 259 237)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	918 226	732 843
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	67 858	10 453
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	(86 475)	(95 547)
Витрати на збут	2150	(466 937)	(499 038)
Інші операційні витрати	2180	(67 786)	(16 517)
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
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	364 886	132 194
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	7 159	23

Інші доходи	2240	0	498
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(74 359)	(50 640)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(171)	(194)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	297 515	81 881
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-54 354	-16 158
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	243 161	65 723
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	243 161	65 723
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	243 161	65 723
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	243 161	65 723
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	952 438	1 052 408
Витрати на оплату праці	2505	227 936	284 055
Відрахування на соціальні заходи	2510	44 718	55 381
Амортизація	2515	165 483	155 739
Інші операційні витрати	2520	398 623	398 018
Разом	2550	1 789 198	1 945 601

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	8,730000	2,360000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	8,730000	2,360000
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

01.01.2023

00182863

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2022 рік

Форма №3-кн

Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход- ження	видаток	надход- ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	297 515	0	81 881	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	166 162	X	161 300	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	51 293	0	0	1 529
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	67 200	0	50 571	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	124 668	0	0	280 681
Збільшення (зменшення) запасів	3551	38 607	0	0	164 295
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	57 543	0	0	108 553
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	28 518	0	0	7 833

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	94 725	72 943	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	99 272	63 412	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	3 571	0	446	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	976	0	9 085	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	612 113	0	84 485	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	62 713	X	23 364
Сплачені відсотки	3585	X	71 036	X	50 640
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	478 364	0	10 481	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	5 748	X	2 615	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	7 159	X	23	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	121 101	X	215 718
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
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	108 194	0	213 080
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	414 774	X	999 634	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	15 000	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	282 391	X	782 991
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	4 429	X	3 228
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	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	127 954	0	228 415	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	498 124	0	25 816	0
Залишок коштів на початок року	3405	58 054	X	48 716	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	557 408	6 956	58 054	5 726

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 5726, в а графі 6 за попередній період - 22204.

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

М.О. Самчук

Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	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
Внески учасників:	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
Вилучення капіталу:	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
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	243 161	0	0	243 161	0	243 161
Залишок на кінець року	4300	5 341	0	0	0	1 596 163	0	0	1 601 504	128	1 601 632

Керівник

С.А. Вівсик

Головний бухгалтер

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 2022 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»).

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 2022 та 2021 років, середньооблікова кількість працівників Групи становила 1,093 особи та 1,209 осіб, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2022 та 2021 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 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 АТ «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

Група здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6%. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червене підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один доллар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червене підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит – близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

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.

Вплив війни на поточну ситуацію в Групі та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрито в Примітці 3.

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 2022 року та за рік, який закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 18 жовтня 2023 року.

Безперервність діяльності

В результаті повномасштабного російського військового вторгнення 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 окремої фінансової звітності становить 23,771 тисяча гривень.

На даний момент Група продовжує виконувати свої зобов'язання роботодавця перед працівниками, мобілізаційні заходи не мали значного впливу на кількісний та якісний склад персоналу Групи і керівництво не очікує значного впливу в майбутньому. 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 2022 рік в порівнянні з 2021 роком становило 6.9 %, в основному завдяки зменшенню попиту на внутрішньому ринку, при цьому відбулося зростання експорту, прибуток за вказаний період становить 243,161 тисяча гривень (2021: 65,723 тисячі гривень).

Враховуючи показники діяльності дев'яти місяців, керівництво Групи скоригувало свої прогностичні плани на 2022 рік. Згідно базового сценарію, ріст виручки Групи в 2023 році буде становити не менше 20 % в порівнянні з результатами 2022 року. Перше півріччя 2023 року Група завершила з перевищенням планових показників.

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 2022 р.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Група вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи.

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

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які 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, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи..

Застосування інших МСФЗ

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

- *Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»;*

- *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;

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань;

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості.

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:

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

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

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

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

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Група прийняла рішення використовувати 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 прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

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

На кожну звітну дату Група здійснює перевірку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний по певному активу раніше, уже відсутній або зменшився. При наявності таких ознак Група оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від

зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні допущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за винятком амортизації), що була б визначена, якби збиток від знецінення активу не визнали в попередніх періодах. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Фінансові інструменти

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, 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, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Групи на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

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

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

(ii) Істотний компонент фінансування

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

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Група користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка 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 кожен звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування по покупці для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на проведення операції.

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 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 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи.

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

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

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 нього. Дозволяється дострокове застосування 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 періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації про зворотній факторинг - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР -- набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

а) Маркетингові витрати

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

б) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

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

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

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

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 2022 та 2021 років, представлений таким чином:

	2022	2021
Дохід від реалізації готової продукції	1,887,527	2,114,691
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,620,582	1,698,608
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	148,138	177,217
Дохід від реалізації масла	68,132	90,965
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	30,179	135,984
Дохід від іншої реалізації	20,496	11,917
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	1,128,199	1,208,816
За вирахуванням витрат на стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(230,402)	(331,427)
Всього	2,785,324	2,992,080

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 32,3 % та 30,3 % від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 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 336,003 тисячі гривень (12,1%) та 356,909 тисяч гривень (11,9%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років (Примітка 2б).

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена таким чином:

	2022	2021
Сировина та матеріали	731,668	974,469
Пакувальні та інші матеріали	169,000	174,976
Витрати на оплату праці	101,464	115,829
Амортизаційні витрати	72,630	70,565
Газ та електроенергія	54,279	44,010
Ремонтні роботи	3,209	7,348
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	35,579	42,042
Собівартість реалізації готової продукції	1,167,829	1,429,239
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	699,269	829,998
Всього	1,867,098	2,259,237

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, також включає собівартість придбаних товарів, сировини, матеріалів та іншої продукції, отриманих від пов'язаних сторін в сумі 26,688 тисяч гривень та 40,465 тисяч гривень, відповідно (Примітка 2б).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на оплату праці	55,009	64,538
Амортизаційні витрати	8,816	8,175
Оренда та комунальні послуги	4,625	4,792
Професійні послуги	2,267	4,930
Витрати на охорону	3,437	3,217
Податки та збори	1,843	1,446
Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали	2,424	1,469
Банківське обслуговування	3,309	1,690
Ремонтні роботи	1,173	1,037
Витрати пов'язані зі страхуванням	1,222	642
Матеріали використані в операційній діяльності	706	644
Інші витрати	1,644	2,967
Всього	86,475	95,547

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 20,582 тисячі гривень та 22,121 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, відповідно (Примітка 2б).

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на оплату праці	117,419	157,797
Транспортні витрати	114,991	82,939
Амортизаційні витрати	84,716	82,560
Оренда та комунальні послуги	73,224	72,107
Витрати на маркетинг та рекламу	18,346	55,260
Матеріали використані в операційній діяльності	30,446	23,641
Ремонтні роботи	5,990	5,799
Інші витрати	21,805	18,935
Всього	466,937	499,038

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 41,785 тисяч гривень та 43,280 тисяч гривень (*Примітка 2б*).

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлені таким чином:

	2022	2021
Дохід від курсових різниць	57,311	-
Прибуток від продажу запасів та необоротних активів	2,480	244
Дохід від операційної оренди активів	1,411	1,753
Дохід від списання кредиторської заборгованості	13	327
Зміни резерву очікуваних кредитних збитків	-	3,687
Інші доходи від звичайної діяльності	6,643	4,940
Всього	67,858	10,951

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлені таким чином:

	2022	2021
Зміни резерву очікуваних кредитних збитків	43,322	-
Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді	7,967	-
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти	658	472
Сплачені штрафи і пені	455	2,886
Збиток від курсових різниць	-	2,216
Збиток від вибуття необоротних активів	-	198
Інші витрати звичайної діяльності	15,555	10,939
Всього	67,957	16,711

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	66,688	15,742

Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(12,334)	416
Витрати з податку на прибуток	54,354	16,158

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, розраховувався за ставкою у розмірі 18% (2021: 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 2022 та 2021 років та прибутку відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід представлено таким чином:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	297,515	82,360
Теоретичний податок за встановленою ставкою 18%	53,553	14,825
Податковий вплив:		
Витрат які не відносяться на валові при визначенні оподатковуваного прибутку	801	1,333
Витрати з податку на прибуток	54,354	16,158
Ефективна ставка податку на прибуток	18,3%	19,6%

Станом на 31 грудня 2022 сума передплаченого податку на прибуток Групи становила 15,909 тисяч гривень (2021: 19,884 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2022	2021
Відстрочені податкові активи які виникають від:		
Основних засобів	6,935	3,638
Торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості	8,140	420
Оцінки запасів	1,907	590
Іншого	98	98
Всього відстрочених податкових активів	17,080	4,746
Відстрочені податкові зобов'язання які виникають від:		
Доходів майбутніх періодів	(926)	(926)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(926)	(926)
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	16,154	3,820

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

	2022	2021
Відстрочені податкові активи	16,154	3,820
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
	16,154	3,820

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022	2021
Станом на 1 січня	3,820	4,236

Віднесено до прибутку/(збитку) консолідованого звіту про сукупний дохід

Станом на 31 грудня

12,334	(416)
16,154	3,820

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація щодо складу статті «Основні засоби» станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Основні засоби	987,293	1,024,937
Активи з права користування	5,921	5,241
Всього	993,214	1,030,178

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфра-структура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Станом на 1 січня 2021 року	8,978	484,296	1,145,073	86,048	16,483	1,740,878
Надходження	-	-	-	-	705	705
Переведення з незавершеного будівництва	-	22,538	172,759	41,747	2,743	239,787
Вибуття	-	(43)	(51,194)	(11,967)	(3,912)	(67,116)
Станом на 31 грудня 2021 року	8,978	506,791	1,266,638	115,828	16,019	1,914,254
Переміщення	-	-	-	-	41	41
Переведення з незавершеного будівництва	113	24,690	68,151	31,125	2,938	127,017
Вибуття	-	-	(3,927)	(10,261)	(1,095)	(15,283)
Станом на 31 грудня 2022 року	9,091	531,481	1,330,862	136,692	17,903	2,026,029
Накопичена амортизація						
Станом на 1 січня 2021 року	-	83,069	666,799	31,400	8,869	790,137
Амортизація	-	19,844	122,708	12,944	3,204	158,700
Вибуття	-	(43)	(49,077)	(6,514)	(3,886)	(59,520)
Станом на 31 грудня 2021 року	-	102,870	740,430	37,830	8,187	889,317
Амортизація	-	20,706	121,530	15,239	2,794	160,269
Вибуття	-	-	(3,805)	(5,991)	(1,054)	(10,850)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	123,576	858,155	47,078	9,927	1,038,736
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2020р.	8,978	401,227	478,274	54,648	7,614	950,741
Станом на 31 грудня 2021р.	8,978	403,921	526,208	77,998	7,832	1,024,937
Станом на 31 грудня 2022р.	9,091	407,905	472,707	89,614	7,976	987,293

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років основні засоби загальною первісною вартістю 366,719 тисяч гривень та 290,000 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Групою.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення банківських позик (*Примітка 21*):

Група основних засобів	Балансова вартість	
	2022	2021
Земля	7,019	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	236,316	230,231
Машини та обладнання	196,371	211,668
Транспортні засоби	20,543	26,668
Всього	460,249	474,373

Група має договори оренди автомобілів (строк до п'яти років), двох земельних ділянок (строк до дванадцяти років) та приміщень. Інформація щодо активів з права користування за 2022 та 2021 роки представлена таким чином:

	Земельні ділянки	Легкові автомобілі	Приміщення	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2021 року	1,871	3,643	670	6,184
Надходження	-	1,705	1,436	3,141
Вибуття	-	(363)	(670)	(1,033)
На 31 грудня 2021 року	1,871	4,985	1,436	8,292
Надходження	162	-	4,160	4,322
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	2,033	4,985	5,596	12,614
Накопичений знос				
На 1 січня 2021 року	217	1,158	670	2,045
Нарахований знос	210	1,451	459	2,120
Вибуття	-	(444)	(670)	(1,114)
На 31 грудня 2021 року	427	2,165	459	3,051
Нарахований знос	235	1,437	1,970	3,642
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	662	3,602	2,429	6,693
Чиста вартість на 1 січня 2021 року	1,654	2,485	-	4,139
Чиста вартість на 31 грудня 2021 року	1,444	2,820	977	5,241
Чиста вартість на 31 грудня 2022 року	1,371	1,383	3,167	5,921

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

	2022	2021
Довгострокова частина зобов'язань з оренди (<i>Примітка 22</i>)	1,637	3,747
Поточна частина зобов'язань з оренди (<i>Примітка 24</i>)	5,256	2,689

Всього зобов'язань з оренди**6,893** **6,436**

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

	2022	2021
від 1 до 3 місяців	1,549	727
від 3 до 12 місяців	4,269	2,180
більше 12 місяців	2,900	6,264
	8,718	9,171

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2022 та 2021 роки наведена у *Примітці 21*.

Витрати за договорами оренди за 2022 та 2021 роки наведена таким чином:

	2022	2021
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	1,083	1,067
Нарахований знос за рік	3,642	2,120
Витрати за короткостроковою орендою, включених до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат	5,768	9,619

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про капітальні вкладення компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 1 січня 2021 р.	8,319	98,246	11,897	28,162	146,624
Надходження	28,184	178,709	8,111	9,236	224,240
Рекласифікація	3,944	(3,944)	-	-	-
Переведення та монтаж	(21,596)	(218,212)	(17,662)	(28,162)	(285,632)
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	18,851	54,799	2,346	9,236	85,232
Надходження	6,478	84,556	1,234	1,087	93,355
Рекласифікація	10,344	(10,344)	-	-	-
Переведення та монтаж	(24,642)	(102,375)	(523)	(9,236)	(136,776)
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	11,031	26,636	3,057	1,087	41,811

15. ЗАПАСИ

Інформація про запаси за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022	2021
Готова продукція	86,361	133,860
Сировина та матеріали	124,856	112,958
Товари для перепродажу	69,612	92,191

Пакувальні матеріали	51,126	43,994
Запасні частини та приладдя	13,278	15,552
Інші запаси	17,182	10,451
Всього	362,415	409,006

У 2022 році були визнані збитки від списання запасів до чистої вартості реалізації на суму 7,984 тисяча гривень (2021: 2,421 тисяча гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року запаси балансовою вартістю 145,104 тисячі гривень (2021: 65,004 тисячі гривень) були передані у заставу за кредитами (*Примітка 21*).

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2022	2021
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	341,477	395,782
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (<i>Примітка 26</i>)	40,589	40,980
Інша дебіторська заборгованість	3,670	7,465
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(44,265)	(1,891)
Всього	341 471	442,336

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, середній кредитний період для клієнтів Групи для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 51 день та 47 днів, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	2022	2021
До 1 місяця	129,913	177,483
Від одного до трьох місяців	155,320	150,468
Від трьох до шести місяців	55,018	96,163
Від шести до дванадцяти місяців	9,971	18,880
Більше одного року	36,568	1,233
Всього	386,790	444,227
Середня ставка резервування	11,4%	0.3%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгову та іншу дебіторську заборгованість за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена таким чином:

	2022	2021
Станом на 1 січня	1,891	5,499
Збитки/(прибутки) від знецінення дебіторської заборгованості	42,374	(2,964)
Списано заборгованості за рахунок резерву	-	-
Повернені суми	=	(644)
Станом на 31 грудня	44,265	1,891

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Передоплати постачальникам	9,761	19,459
Витрати майбутніх періодів	1,034	1,288
Інші поточні активи	3,682	25
Всього	<u>14,477</u>	<u>20,772</u>

18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років переоплати по розрахункам з бюджетом були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Податок на додану вартість	8,020	32,357
Передоплати за іншими податками	1,399	43
Всього	<u>9,419</u>	<u>32,400</u>

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	276,675	7,382
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	280,733	50,672
Всього	<u>557,408</u>	<u>58,054</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	276,675	7,382
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	280,733	50,672
Банківські овердрафти	(6,956)	(5,726)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	<u>550,452</u>	<u>52,328</u>

20. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років представлені таким чином:

Акціонер	2022	2021
Рудь Петро Володимирович	64,89%	64,89%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	0,77%
Всього	100,0%	100,0%

Нерозподілений прибуток

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

21. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові кредити, отримані Групою від українських банків станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

Вид кредиту	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2022	2021	2022	2021
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	-	-	-	-
	Євро	-	2,95%	-	10,815
Всього кредитів				-	10,815

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2022	2021	2022	2021
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,0%-19,5%	10,5%-11,5%	548,677	419,102
	Євро	5,01%	2,95%	13,623	-
Овердрафти	Гривні	-	-	6,956	5,726
Всього короткострокових позик				569,256	424,828

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2022	2021
До сплати протягом 3-х місяців	184,956	343,982
До сплати від 3 до 12 місяців	384,300	80,846
До сплати від 1 року до 5 років	-	10,815
Всього кредити до сплати	569,256	435,643

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 2022 та 2021 років Компанія виконує умови щодо кредитних ковенант.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Група використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків у сумі 460,249 тисяч гривень та 474,373 тисячі гривень, відповідно (Примітка 13). Інформація щодо запасів, які виступають у якості забезпечення за кредитами, наведена у *Примітці 15*.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2022 рік представлені таким чином:

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 24)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2022 року	10,815	419,102	3,747	60,189	493,853
Рух грошових коштів:					
Надходження	-	414,774	-	-	414,774
Погашення	-	(282,391)	-	(4,429)	(286,820)
Негрошові потоки:					
Надходження/ вибуття оренди	-	-	4,323	(520)	3,803
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(10,815)	10,815	(6,433)	6,433	-
Нарахування відсотків	-	-	-	1,083	1,083
Залишок на 31 грудня 2022 року	-	562,300	1,637	62,756	626,693

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

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 22)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 24)	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 Нарахування відсотків	(11,846)	11,846	(3,007)	3,007	-
Залишок на 31 грудня 2021 року	10,815	419,102	3,747	60,189	493,853

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років не включає банківські овердрафти на суму 6,956 тисяч гривень та 5,726 тисяч 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 2022 та 2021 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	2022	2021
Зобов'язання з оренди	6,893	6,436
	6,893	6,436
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди (<i>Примітка 24</i>)	(5,256)	(2,689)
Всього інші довгострокові зобов'язання	1,637	3,747

Інформація щодо зобов'язань з оренди та витрат за договорами оренди наведена у *Примітках 13* та *22*.

23. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2022	2021
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	73,613	152,730
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	14,102	35,077
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами	4,562	3,755
	92,277	191,562

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2022 році становив 28 днів (2021: 26 днів).

24. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2022	2021
Заборгованість за позиками Акціонера (1)	57,500	57,500
Заборгованість за основні засоби	9,620	42,355
Резерв під невикористані відпустки	12,885	14,457

Нарахована заробітна плата та відповідні податки	6,155	6,282
Зобов'язання з оренди (<i>Примітка 22</i>)	5,256	2,689
Аванси отримані	590	149
Інша кредиторська заборгованість	11,824	11,153
Всього	103,830	134,585

- (2) Компанія у 2020 році взяла короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень. У 2021 році дочірня компанія взяла короткострокову позику у акціонера на суму 15,000 тисяч гривень. В подальшому позики продовжувалися на строк до одного року.

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 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 2022 та 2021 років, Група уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Група не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

26. 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 взяла ще одну короткострокову позику у акціонера на суму 15,000 тисяч гривень (*Примітка 24*). В подальшому позики продовжувалися на строк до одного року.

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 2022 та 2021 років та за роки, які закінчилися цими датами, Група мала такі залишки та операції з іншими пов'язаними сторонами:

	2022		2021	
	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності	Компанії під спільним контролем	Всього за статтею фінансової звітності
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	40,589	341,471	442,336
Інші довгострокові зобов'язання	22	1,637	1,637	3,747
Торгова кредиторська заборгованість	23	4,562	92,277	191,562
Інші короткострокова заборгованість	24	9,620	103,830	134,585
Дохід від реалізації	6	336,003	2,785,324	2,992,080
Придбані товари та матеріали	7	26,688	1,867,098	2,259,237
Витрати на збут	9	41,785	466,937	499,038

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 2022 року до складу ключового управлінського персоналу входило 13 осіб (2021: 13 осіб).

Загальна сума витрат на заробітну плату з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Групи була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 20,582 тисячі гривень та 22,121 тисяча гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, відповідно (Примітка 8).

27. 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.

28. 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 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	Примітка	2022	2021
Фінансові активи			
<i>За амортизованою вартістю:</i>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	341,471	442,336
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	557,408	58,054
Всього фінансових активів		898,879	500,390
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>			
Кредити банків	21	569,256	435,643
Інша довгострокова заборгованість	22	1,637	3,747
Торгова кредиторська заборгованість	23	92,277	191,562
Інші поточні зобов'язання	24	84,200	113,697
Всього фінансових зобов'язань		747,370	744,649

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 2022 та 2021 років представлений наступним чином:

	2022	2021
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	341,471	442,336
Грошові кошти та їх еквіваленти	557,408	58,054
Всього	898,879	500,390

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 2022 та 2021 років частка п'яти найбільших клієнтів Групи становила 32.8 % та 30.8 %, відповідно, від усієї суми залишку. Заборгованість двох контрагентів, пов'язаних сторін Групи, станом на 31 грудня 2022 та 2021 років становить 11.9 % та 9.3 % від усієї суми дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 26*).

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 136 тисяч гривень (2021: 108 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 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Гривня/долар США	36.57	27.28
Гривня/євро	38.95	30.92

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	2022		2021	
Активи	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їхні еквіваленти	105,477	175,256	27,172	23,500
Дебіторська заборгованість	59,448	19,005	31,099	6,701
Всього активів	164,925	194,261	58,271	30,201
Зобов'язання				
Кредити банків	-	13,623	-	10,815
Торгова кредиторська заборгованість	3,274	9,995	4,570	34,470
Всього зобов'язань	3,274	23,618	4,570	45,285
Чиста позиція	161,651	170,643	53,701	(15,084)

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 (2021: +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 2022 року	16,165	17,064
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2021 року	5,370	(1,508)

Посилення української гривні по відношенню до долара США та Євро буде мати такий же числовий ефект, тільки з протилежним знаком.

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 2022 та 2021 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2022 року				
Кредити банків	201,780	393,439	-	595,219
Зобов'язання з оренди	1,083	3,642	5,768	10,493
Торгова кредиторська заборгованість	92,277	-	-	92,277
Інші поточні зобов'язання	78,944	-	-	78,944
Всього	374,084	397,081	5,768	776,933

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

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 2022 та 2021 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:

	2022	2021
Зобов'язання за позиками (дивись <i>Примітки 21 та 24</i>)	626,756	493,143
Грошові кошти та їх еквіваленти	(557,408)	(58,054)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	69,348	435,089
Всього власний капітал учасників	1,601,632	1,359,707
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	23.1	3.1

29. 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 2022 та 2021 років.

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Групи оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Групи оцінює справедливую вартість позик на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-		341,471	341,471	341,471
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	557,408	-	557,408	557,408
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					

Кредити банків	-	569,256	-	569,256	569,256
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	92,277	92,277	92,277
Інші поточні зобов'язання	-	-	84,200	84,200	84,200

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
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-		442,336	442,336	442,336
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	58,054	-	58,054	58,054
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	435,643	-	435,643	435,643
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	191,562	191,562	191,562
Інші поточні зобов'язання	-	-	113,697	113,697	113,697

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Військове вторгнення в Україну

Як зазначено у *Примітці 2*, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

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.

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.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового

курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. За прогнозами НБУ, у 2023 році інфляція сповільниться до 10.6%, а в наступні роки – повернеться до однознакового рівня.

З огляду на швидке відновлення енергетичної системи, а також м'яку фіскальну політику прогноз економічного зростання у 2023 році поліпшено з 0.3% до 2.9%. За реалізації припущень про безпекову ситуацію суттєвих дефіцитів електроенергії надалі не передбачається, за винятком локальних та ситуативних дефіцитів у другому півріччі. Водночас збільшення видатків бюджету на тлі значних обсягів міжнародної фінансової допомоги підтримує економічну активність та споживання.

Зниження безпекових ризиків із наступного року сприятиме прискоренню економічного зростання – до 3.5% у 2024 році. Так, деокупація територій і повноцінне відкриття чорноморських портів дадуть змогу поступово збільшити промислове виробництво та наростити врожаї. Крім того, очікується розширення внутрішнього попиту завдяки поверненню частини вимушених мігрантів.

Загалом у цьому році обсяг надходжень від міжнародних партнерів може перевищити 42 млрд дол. США. Надходження від партнерів сприятимуть зростанню міжнародних резервів до близько 35 млрд дол. США станом на кінець року

Ураховуючи невизначеність, пов'язану з війною, а також суттєві видатки державного бюджету, збереження курсової стійкості на тлі планів з валютної лібералізації потребуватиме забезпечення високої привабливості заощаджень у гривні. З огляду на це облікова ставка, яка утримувалася на рівні 25%, була знижена до 22% та передбачається подальше зниження в IV кварталі 2023 року.

Ключовим ризиком для цих прогнозів залишається триваліший термін та інтенсивність війни. Основним припущенням прогнозу, як і раніше, є суттєве зниження безпекових ризиків з початку 2024 року. Триваліший термін воєнних дій може загальмувати економічне відновлення та погіршити інфляційні та курсові очікування. Це створюватиме додаткові виклики для економіки та фінансів.

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.

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: Наказ ОСНАД: 7-кя, дата: 27.01.2020
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
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: 01.03.2023, дата закінчення: 18.10.2023
12	Дата аудиторського звіту	18.10.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	963 000,00

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 2022 року;
- " окремого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- " окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- " окремого звіту про власний капітал за 2022 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 2022 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 30 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 30, 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

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 17 та пов'язаних витрат у Примітці 18.

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, 17 та 18 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 окремій 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 2022 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 30 "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 30 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 30 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 2022 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіту про управління за 2022 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 2022 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 2022 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2022 р та планує оприлюднити разом з фінансовою звітністю. У Звіті про управління за 2022 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 2022 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2022 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:

" ТОВ "БДО" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" згідно протоколу №20 від 21.02.2023 р. У розділі "Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

" Для ТОВ "БДО" це п'ятий 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.

" 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.

" 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 18 жовтня 2023 р.

" Протягом 2022 року ТОВ "БДО" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 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 2022 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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 липня 2023 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 2022 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, 18 жовтня 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/subjecty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyuj-a-udyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-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 2022 року;

" консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;

- " консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- " консолідованого звіту про власний капітал за 2022 рік;
- " приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається на сторінках 2-45, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 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 30 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 30, 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 враховувались 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.

Ключові питання аудиту

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 2022 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 30 "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 30 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 30 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 2022 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 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 2022 рік

Група планує підготувати й оприлюднити Звіт з управління за 2022 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 46-53 (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:

" ТОВ "БДО" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою АТ "Житомирський маслозавод" згідно протоколу №20 від 21.02.2023 р. У розділі "Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

" Для ТОВ "БДО" це п'ятий 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.

" 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.

" 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 18 жовтня 2023 р.

" Протягом 2022 року ТОВ "БДО" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 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 2022 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

" 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 липня 2023 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

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 2022 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, 18 жовтня 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-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 2022 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.