


**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»**

**Окрема фінансова звітність,  
складена відповідно до МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

**Разом зі звітом незалежного аудитора**



**ЗМІСТ**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-VII
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	1
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	8
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	10
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ .....	10
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	13
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК	26
6. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО.....	27
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	28
8. ЗАПАСИ .....	30
9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	30
10. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	31
11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ .....	31
12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	32
13. КРЕДИТИ БАНКІВ .....	32
14. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	34
15. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	34
16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	35
17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ .....	35
18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ .....	36
19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ .....	36
20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	37
21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	37
22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	37
23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	38
24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	39
25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	39
26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ .....	40
27. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	41
28. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ .....	43
29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ .....	44
30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	45

## 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

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, зазначеного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

### Ключові питання аудиту

### Опис аудиторських процедур, що виконувались

#### 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 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, 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



**Ключове питання аудиту****Опис аудиторських процедур, що виконувались****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 почалося 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 край 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 № 08/21A/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/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audy-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>



## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно окремої фінансової звітності акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Компанія несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Окрема фінансова звітність Компанії за 2022 рік була затверджена 18 жовтня 2023 року.

Від імені керівництва:



Ісакова Світлана Юріївна,  
Фінансовий директор



Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»  
 Територія: Житомирська  
 Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності: виробництво морозива  
 Середня кількість працівників: 660  
 Адреса, телефон: м. Житомир вул. І.Гонти, 4  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
 Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік,  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Коди		
2023	01	01
00182863		
1810136600		
230		
10.52		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 р.**

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
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	6	72,969	37,531
Основні засоби	1010	7	948,554	894,411
первісна вартість	1011		1,807,394	1,895,212
знос	1012		(858,840)	(1,000,801)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		47	47
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	23	3,509	15,018
Інші необоротні активи	1090	6	9,236	1,087
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>1,059,946</b>	<b>970,586</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	8	371,272	329,286
Виробничі запаси	1101		182,207	205,034
Готова продукція	1103		131,029	81,910
Товари	1104		58,036	42,342
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	379,918	265,998
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10	16,655	9,761
з бюджетом	1135		47,728	21,796
у тому числі з податку на прибуток	1136		15,330	13,732
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	401	342
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	56,543	557,092
Готівка	1166		36	47
Рахунки в банках	1167		56,507	557,045
Витрати майбутніх періодів	1170	10	545	445
Інші оборотні активи	1190	10	24	3,682
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>873,086</b>	<b>1,188,402</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>1,933,032</b>	<b>2,158,988</b>



Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	5,341	5,341
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12	1,279,454	1,482,673
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>1,284,795</b>	<b>1,488,014</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	13	10,815	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	3,229	1,637
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>14,044</b>	<b>1,637</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	13	394,828	527,300
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	130,434	66,156
розрахунками з бюджетом	1620		1,062	985
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	16	624	699
розрахунками з оплати праці	1630	16	3,728	3,423
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	149	250
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	16	12,799	11,471
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	90,569	59,053
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>634,193</b>	<b>669,337</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1,933,032</b>	<b>2,158,988</b>

Від імені керівництва:



Рудь Петро Володимирович,  
Голова правління

Ісакова Світлана Юріївна,  
Фінансовий директор



Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00182863		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2022 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попере днього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	2,263,651	2,442,870
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(1,562,642)	(1,899,982)
<b>Валовий: прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>701,009</b>	<b>542,888</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>		-	-
Інші операційні доходи	2120	19	67,883	7,211
Адміністративні витрати	2130	20	(70,504)	(75,114)
Витрати на збут	2150	21	(324,652)	(342,400)
Інші операційні витрати	2180	22	(62,318)	(13,204)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>311,418</b>	<b>119,381</b>
<b>збиток</b>	<b>2195</b>		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		7,159	23
Інші доходи	2240		170	497
Фінансові витрати	2250		(69,081)	(45,649)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(172)	(193)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>249,494</b>	<b>74,059</b>
<b>збиток</b>	<b>2295</b>		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	23	(45,689)	(14,727)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>203,805</b>	<b>59,332</b>
<b>збиток</b>	<b>2355</b>		-	-



**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>203,805</b>	<b>59,332</b>

**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
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1,685,951</b>	<b>2,142,851</b>

**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	7,31401	2,12927
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	7,31401	2,12927
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва:

  
 Руда Петро Володимирович,  
 Голова правління



  
 Ісакова Світлана Юріївна,  
 Фінансовий директор



Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00182863		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
за 2022 рік**

Форма № 3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			Надходження	видаток	Надходження	видаток
1	2	2а	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		249,494	-	74,059	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505		146,063	X	140,754	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		-	1,328	-	1,119
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		-	63,063	4,605	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		-	7,159	-	-
Фінансові витрати	3540		69,081	-	45,603	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		<b>187,293</b>	<b>3,537</b>	<b>18</b>	<b>225,474</b>
Зменшення (збільшення) запасів	3551		41,986	-	-	152,628
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553		113,979	-	-	65,760
Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості	3554		6,994	-	-	3,382
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		24,334	3,537	18	3,704
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		<b>22,351</b>	<b>5,097</b>	<b>32,716</b>	<b>51,601</b>
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561		-	5,020	32,716	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		22,351	77	-	51,601
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>3570</b>		<b>594,098</b>	<b>-</b>	<b>19,561</b>	<b>-</b>
Сплачений податок на прибуток	3580		X	55,600	X	20,450
Сплачені відсотки	3585		-	69,081	-	45,603
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>469,417</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46,492</b>

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2021 рік  
(ПРОДОВЖЕННЯ)**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	2а	3	4	5	6
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>						
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-	X	-	X
необоротних активів	3205		74	-	2,423	-
Надходження від отриманих: Відсотків	3215		-	X	-	X
Дивідендів	3220		-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225		-	X	-	X
Інші надходження	3250		-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		X	-	X	-
необоротних активів	3260	7	X	82,658	X	119,313
Виплати за деривативами	3270		X	-	X	-
Інші платежі	3290		X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>-</b>	<b>82,584</b>	<b>-</b>	<b>116,890</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>						
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	X	-	X
Отримання позик	3305	13	379,774	-	959,634	-
Інші надходження	3340	13	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		X	-	X	-
Погашення позик	3350	13	X	258,118	X	772,990
Сплату дивідендів	3355		X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	13	X	2,214	X	2,671
Інші платежі	3390		X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>119,442</b>	<b>-</b>	<b>183,973</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>506,275</b>	<b>-</b>	<b>20,591</b>	<b>-</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>11</b>	<b>56,543</b>	<b>5,726</b>	<b>48,213</b>	<b>17,987</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>11</b>	<b>557,092</b>	<b>-</b>	<b>56,543</b>	<b>5,726</b>

Від імені керівництва:



Рудь Петро Володимирович,  
Голова правління

Ісакова Світлана Юріївна,  
Фінансовий директор



Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2023	01	01
00182863		

**Звіт про власний капітал  
за 2022 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
		3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5,341</b>	-	-	-	<b>1,279,454-</b>	-	-	<b>1,284,795</b>
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(586)	-	-	(586)
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	<b>5,341</b>	-	-	-	<b>1,278,868</b>	-	-	<b>1,284,209</b>
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>203,805</b>	-	-	<b>203,805</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Стрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4300</b>	<b>5,341</b>	-	-	-	<b>203,805</b>	-	-	<b>203,805</b>
<b>Залишок на кінець року</b>						<b>1,482,673-</b>	-	-	<b>1,488,014</b>

  
Руда Петро Володимирович,  
Голова правління



  
Ісакова Світлана Юрївна,  
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ

2022	01	01
00182863		

**Звіт про власний капітал  
за 2021 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5,341</b>	-	-	-	<b>1,221,275-</b>	-	-	<b>1,226,616</b>
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(1,153)	-	-	(1,153)
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	<b>5,341</b>	-	-	-	<b>1,220,122</b>	-	-	<b>1,225,463</b>
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59,332</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59,332</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4300	<b>5,341</b>	-	-	-	-	-	-	<b>59,332</b>
Викуп акцій (часток)									
Інші зміни в капіталі (Примітка 14)									
<b>Разом змін у капіталі</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59,332</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59,332</b>
<b>Залишок на кінець року</b>		<b>5,341</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,279,454-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,284,795</b>



*С.А. Рудь*  
Рудь Петро Володимирович,  
Голова правління

*С. Ісакова*  
Ісакова Світлана Юріївна,  
Фінансовий директор



## 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 економіку 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 договорам 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 прогностичні 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 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 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 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 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 активів.

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

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Компанія прийняла рішення використовувати 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
Машина та обладнання	5-20 років
Транспортні засоби	3-18 років
Інші основні засоби	2-11 років
Земля	не амортизується.

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

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

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

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

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



*Компанія в якості орендаря*

Компанія не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренди до:

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

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

*Первісна оцінка активу з права користування*

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

*Первісна оцінка орендного зобов'язання*

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

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

*Подальша оцінка активу з права користування*

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

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

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

*Подальша оцінка орендного зобов'язання*

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

### *Переоцінка орендного зобов'язання*

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

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

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

### *Компанія в якості орендодавця*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилася, і його/її вартість списується до суми відшкодування.

При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу.

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

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

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

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

**Інвестиції у дочірні компанії** - інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю 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 відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового 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 визнаватися 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 окремій фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються як прибутки чи збитки.

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

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

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

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

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

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

### **Інструменти власного капіталу**

#### *Зареєстрований капітал*

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

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

#### *Додатковий капітал*

До складу додаткового капіталу Компанія включила додаткові вигоди, отримані у зв'язку з безвідсотковою 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, цінкових 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 відобразить кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Компанією, у тому числі активи, передані за договором.

#### *Компенсації принципалу і агенту*

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

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

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



### *Подання*

Коли якась частина договору виконана, Компанія відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові.

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

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

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

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

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

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

**Оцінка справедливої вартості** - Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на 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 справедливую 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 набирають 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»* набирають 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 кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Компанії нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (*Примітки 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 прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може привести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостерігаються дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостерігаються рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Інформація про очікувані кредитні збитки розкрита у *Примітці 9*.

д) *Оцінка запасів*

Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку залишків своїх запасів і, за необхідності, відображає списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін (*Примітка 8*).

## 6. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

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

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>6,296</b>	<b>98,206</b>	<b>11,828</b>	<b>28,162</b>	<b>144,492</b>
Надходження	27,390	140,032	8,073	9,236	184,731
Рекласифікація	3,944	(3,944)	-	-	-
Переведення та монтаж	(21,596)	(179,598)	(17,662)	(28,162)	(247,018)
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>16,034</b>	<b>54,696</b>	<b>2,239</b>	<b>9,236</b>	<b>82,205</b>
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	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>8,214</b>	<b>26,393</b>	<b>2,924</b>	<b>1,087</b>	<b>38,618</b>

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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Основні засоби	891,655	944,290
Активи з права користування	2,754	4,264
<b>Всього</b>	<b>894,409</b>	<b>948,554</b>

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

	Земля	Будівлі та інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Історична або доцільна собівартість</b>						
<b>На 31.12.2020 року</b>	<b>7,828</b>	<b>483,255</b>	<b>1,139,438</b>	<b>10,674</b>	<b>14,849</b>	<b>1,656,044</b>
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного будівництва	-	21,596	172,121	5,159	2,318	201,194
Вибуття	-	-	(51,017)	(1,781)	(3,902)	(56,700)
<b>На 31.12.2021 року</b>	<b>7,828</b>	<b>504,851</b>	<b>1,260,542</b>	<b>14,052</b>	<b>13,265</b>	<b>1,800,538</b>
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного будівництва	113	24,529	64,936	881	2,246	92,705
Вибуття	-	-	(3,926)	(27)	(1,097)	(5,050)
<b>На 31.12.2022 року</b>	<b>7,941</b>	<b>529,380</b>	<b>1 321,552</b>	<b>14,906</b>	<b>14,414</b>	<b>1,888,193</b>
<b>Накопичений знос</b>						
<b>На 31.12.2020 року</b>	<b>-</b>	<b>82,678</b>	<b>664,508</b>	<b>8,350</b>	<b>8,514</b>	<b>764,050</b>
Нарахування зносу	-	19,760	121,876	1,860	2,989	146,485
Вибуття	-	-	(48,915)	(1,495)	(3,877)	(54,287)
<b>На 31.12.2021 року</b>	<b>-</b>	<b>102,438</b>	<b>737,469</b>	<b>8,715</b>	<b>7,626</b>	<b>856,248</b>
Нарахування зносу	-	20,577	120,637	1,419	2,543	145,176
Вибуття	-	-	(3,804)	(28)	(1,054)	(4,886)
<b>На 31.12.2022 року</b>	<b>-</b>	<b>123,015</b>	<b>854,302</b>	<b>10,106</b>	<b>9,115</b>	<b>996,538</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>						
<b>На 31.12.2020 року</b>	<b>7,828</b>	<b>400,577</b>	<b>474,930</b>	<b>2,324</b>	<b>6,335</b>	<b>891,994</b>
<b>На 31.12.2021 року</b>	<b>7,828</b>	<b>402,413</b>	<b>523,073</b>	<b>5,337</b>	<b>5,639</b>	<b>944,290</b>
<b>На 31.12.2022 року</b>	<b>7,941</b>	<b>406,365</b>	<b>467,250</b>	<b>4,800</b>	<b>5,299</b>	<b>891,655</b>

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.

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах гривень)

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

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

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:

	<u>Легкові автомобілі</u>	<u>Земельні ділянки</u>	<u>Всього</u>
<b>Первісна вартість</b>			
<b>На 31.12.2020 року</b>	<b>5,481</b>	<b>1,871</b>	<b>7,352</b>
Надходження	1,705	-	1,705
Вибуття	(2,201)	-	(2,201)
<b>На 31.12.2021 року</b>	<b>4,985</b>	<b>1,871</b>	<b>6,856</b>
Надходження	-	163	-
Вибуття	-	-	-
<b>На 31.12.2022 року</b>	<b>4,985</b>	<b>2,034</b>	<b>7,019</b>
<b>Накопичений знос</b>			
<b>На 31.12.2020 року</b>	<b>2,661</b>	<b>217</b>	<b>2,878</b>
Нарахований знос	1,451	210	1,661
Вибуття	(1,947)		(1,947)
<b>На 31.12.2021 року</b>	<b>2,165</b>	<b>427</b>	<b>2,592</b>
Нарахований знос	1,437	235	1,672
Вибуття	-	-	-
<b>На 31.12.2022 року</b>	<b>3,602</b>	<b>661</b>	<b>4,263</b>
<b>Чиста вартість на 31.12.2020 року</b>	<b>2,820</b>	<b>1,654</b>	<b>4,474</b>
<b>Чиста вартість на 31.12.2021 року</b>	<b>2,820</b>	<b>1,444</b>	<b>4,264</b>
<b>Чиста вартість на 31.12.2022 року</b>	<b>1,383</b>	<b>1,373</b>	<b>2,756</b>

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

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

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

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

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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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:

	<b>рядок</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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
<b>Всього</b>		<b>329,286</b>	<b>371,272</b>

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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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
<b>За вирахуванням:</b>		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(40,608)	(1,066)
<b>Всього</b>	<b>266,340</b>	<b>380,319</b>

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
<b>Всього</b>	<b>306,606</b>	<b>380,984</b>
Середня ставка резервування	13,24%	0,28%

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

	2022	2021
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>1,066</b>	<b>2,104</b>
(Прибутки)/збитки від знецінення дебіторської заборгованості	39,542	(394)
Списано заборгованості за рахунок резерву	-	-
Повернені суми	-	(644)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>40,608</b>	<b>1,066</b>

## 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
<b>Всього</b>		<b>13,888</b>	<b>17,224</b>

## 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
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>557,092</b>	<b>56,543</b>

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)
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів</b>	<b>557,092</b>	<b>50,817</b>

## 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%
<b>Всього</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### Нерозподілений прибуток

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

## 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
<b>Всього довгострокових позик</b>				<b>-</b>	<b>10,815</b>

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 довгострокової кредитної лінії	Євро	5,01%	2,95%	13,623	10,815
Овердрафти	Гривні	-	10,5%-11,5%	-	5,726
<b>Всього короткострокових позик</b>				<b>527,300</b>	<b>394,828</b>



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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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
<b>Всього кредити до сплати</b>	<b>527,300</b>	<b>405,643</b>

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками (за виключенням довгострокового кредиту в євро зі ставкою EURIBOR+3.5%) і наведені за амортизованою вартістю, яка близька до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників в окремій фінансовій звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків. Станом на 31 грудня 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
<b>Залишок на 1 січня 2022 року</b>	<b>10,815</b>	<b>389,103</b>	<b>3,229</b>	<b>44,680</b>	<b>447,827</b>
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
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b>-</b>	<b>527,300</b>	<b>1,637</b>	<b>44,423</b>	<b>573,360</b>

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

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
<b>За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди (Примітка 16)</b>	<b>(1,923)</b>	<b>(2,180)</b>
<b>Всього інші довгострокові зобов'язання</b>	<b>1,637</b>	<b>3,229</b>

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
<b>Всього</b>	<b>66,156</b>	<b>130,434</b>

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
<b>Всього</b>		<b>74,896</b>	<b>107,869</b>

- (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
<b>Дохід від реалізації готової продукції</b>	<b>1,891,270</b>	<b>2,114,691</b>
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
<b>Дохід від реалізації товарів для перепродажу</b>	<b>505,954</b>	<b>562,719</b>
Стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(133,573)	(234,540)
<b>Дохід від реалізації</b>	<b>2,263,651</b>	<b>2,442,870</b>

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

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

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

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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
<b>Собівартість реалізації готової продукції</b>	<b>1,167,829</b>	<b>1,429,239</b>
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	394,813	470,743
<b>Всього</b>	<b>1,562,642</b>	<b>1,899,982</b>

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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Дохід від операційної оренди активів	2,441	2,555
Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською 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
<b>Всього</b>	<b>67,883</b>	<b>7,211</b>



**20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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
<b>Всього</b>	<b>70,504</b>	<b>75,114</b>

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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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
<b>Всього</b>	<b>324,652</b>	<b>342,400</b>

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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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
<b>Всього</b>	<b>62,318</b>	<b>13,204</b>

## 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:

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

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:

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

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

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

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

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

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 висуваються 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	Дочірна компанія	Інші пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	Всього за статтею
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	46,913	39,979	<b>86,892</b>	265,998
Інші довгострокові зобов'язання	14	-	1,637	<b>1,637</b>	1,637
Торгова кредиторська заборгованість	15	1,062	4,222	<b>5,284</b>	66,156
Інша кредиторська заборгованість	16	-	1,821	<b>1,821</b>	59,053
Дохід від реалізації	17	244,322	330,791	<b>575,113</b>	2,263,651
Придбані товари та матеріали	18	145	26,688	<b>26,833</b>	1,562,642
Витрати на збут	21	3,274	41,785	<b>45,059</b>	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	Дочірна компанія	Інші пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	Всього за статтею
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	89,246	40,576	<b>129,822</b>	379,918
Інші довгострокові зобов'язання	14	-	1,747	<b>1,747</b>	3,229
Торгова кредиторська заборгованість	15	850	3,620	<b>4,470</b>	130,434
Інша кредиторська заборгованість	16	-	2,028	<b>2,028</b>	90,569
Дохід від реалізації	17	321,210	350,215	<b>671,425</b>	2,442,870
Придбані товари та матеріали	18	15,378	34,199	<b>49,577</b>	1,899,982
Витрати на збут	21	29,571	43,280	<b>72,851</b>	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
<b>Фінансові активи</b>			
<i>За амортизованою вартістю:</i>			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	9	266,340	380,319
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	557,092	56,543
<b>Всього фінансових активів</b>		<b>823,432</b>	<b>436,862</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>			
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
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>		<b>654,146</b>	<b>629,875</b>

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

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

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

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 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
	<b>823,432</b>	<b>436,862</b>

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

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 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
<b>Всього активів</b>	<b>164 841</b>	<b>194 261</b>	<b>58,271</b>	<b>30,201</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Кредити банків	-	13 623	-	10,815
Торгова кредиторська заборгованість	3 274	735	4,570	11,936
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>3 274</b>	<b>14 358</b>	<b>4,570</b>	<b>22,751</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>161 567</b>	<b>179 903</b>	<b>53,701</b>	<b>7,450</b>

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10 % зростання у курсах обміну валют (на 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. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Окрім того, керівництво Компанії здійснює аналіз строків реалізації своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує їхню структуру та обсяги у відповідності до потреб ліквідності у звітному періоді.

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
<b>31 грудня 2022 року</b>				
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
<b>Всього</b>	<b>302,429</b>	<b>359,518</b>	<b>2,900</b>	<b>664,847</b>

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

## 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)
<b>Скоригована сума кредитних зобов'язань</b>	<b>12,708</b>	<b>391,600</b>
Всього власний капітал	<b>1,488,014</b>	<b>1,284,795</b>
<b>Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань</b>	<b>117,1</b>	<b>3,3</b>

## 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 справедливу 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 справедливу 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)		
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	266,340	<b>266,340</b>	<b>266,340</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	557,092	-	<b>557,092</b>	<b>557,092</b>
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
Кредити банків	-	527,300	-	<b>527,300</b>	<b>527,300</b>
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	66,156	<b>66,156</b>	<b>66,156</b>
Інші поточні зобов'язання	-	-	59,053	<b>59,053</b>	<b>59,053</b>



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

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

### 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.