


**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»**

**Окрема фінансова звітність,  
складена відповідно до МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**Разом зі звітом незалежного аудитора**



**ЗМІСТ**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....(I) - (VI)	
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.....	11
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. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ .....	34
16. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	35
17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	35
18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ .....	35
19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ .....	36
20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ .....	37
21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	37
22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	37
23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	38
24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	38
25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	39
26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	40
27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ .....	41
28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	42
29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ .....	44
30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ .....	45
31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	46

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

та

Власникам і Керівництву АТ «Житомирський маслозавод»

### Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

#### Думка

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

- окремого балансу (окремого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- окремого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- окремого звіту про власний капітал за 2021 рік;
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки

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

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 31 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, яке негативно впливає на діяльність Компанії та наслідки якого є непередбачуваними.

Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 31, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Загальна інформація» у окремій фінансовій звітності, що описує той факт що Компанія є материнським підприємством Групи компаній Акціонерне Товариство «Житомирський маслозавод» та його дочірніх підприємств (разом далі - «Група»), і що консолідована фінансова звітність Групи, підготовлена відповідно до МСФЗ, буде випущена окремо. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Ключові питання аудиту

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

## 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 6 та пов'язаних витрат у Примітці 7.

Ми зосередилися на сфері повноти і своєчасності визнання виручки від основної діяльності, оскільки існує підвищений ризик через такі питання:

- відображення доходів та пов'язаних з цим витрат від виробничої діяльності,
- відображення доходів і витрат у рамках необхідного обліку для договорів з дистрибуції,
- визнання доходів та пов'язаних з цим витрат в тому періоді коли ці операції були проведені.

Дивіться примітки 4, 6, 7 до даної окремої фінансової звітності.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Отримали розуміння політики клієнта щодо визнання доходу та застосування вимог МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»
- Перевірили правильність викладу статті за МСФЗ.
- Порівнювали щомісячний дохід з витратами.
- Ми провели випадкове тестування.
- Ми випадковим чином перевірили періоди, близькі до дати складання фінансової звітності, для відображення документів (операцій), що відносяться до звітного періоду.
- Ми проаналізували формування доходів/витрат періоду в розрізі елементів.
- Ми проаналізували план бухгалтерських рахунків клієнта.
- Ми узгодили суму під заголовком Звіту про сукупний прибуток з сумою оборотів по рахунках бухгалтерського обліку, які відображені в даному пункті звіту за аналізований період.
- Додатково провели процедури пошуку шахрайства

**2 Розкриття подій після звітної дати**

Від керівництва Компанії вимагається визначити суттєві події після звітної дати та здійснити відповідні коригування у окремій фінансовій звітності Компанії, у разі, якщо такі події є коригуючими, або надати відповідні розкриття.

Керівництво Компанії дійшло висновку, що повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України, що почалось 24 лютого 2022 року, не вплинуло на застосування принципу безперервності під час складання окремої фінансової звітності за 2021 рік та є не коригуючими подіями після звітного періоду і вимагають відповідного розкриття.

Враховуючи суттєвість впливу цих подій на Компанію, ми визначили достатність та відповідність інформації, що наведена в Примітці 31 «Події після звітної дати», вимогам МСФЗ як суттєвий ризик для нашого аудиту. Відповідно, ми запланували додаткові процедури для перевірки тверджень керівництва, роботи системи внутрішнього контролю, повноти та достовірності інформації, що викладена у примітках до окремої фінансової звітності.

Див. Примітку 31 до окремої фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури щодо відображення подій після звітної дати включали наступне:

- Зустрічі, опитування та отримання детального аналізу ситуації від представників Компанії;
- Проведення вибіркового інспектування основних засобів Компанії;
- Звірка інформації в примітках з інформацією з бухгалтерської системи Компанії;
- Перевірка загальнодоступної інформації та порівняння її, а також нашого загального розуміння ситуації, з розкриттями в примітках до окремої фінансової звітності;
- Перевірка тверджень керівництва, що містяться у розкритті про події після звітної дати, а саме прогнозів розвитку подій;
- Вивчення інших внутрішніх джерел інформації щодо можливих подій, що не були розкриті у т.ч. протоколів зборів Акціонерів, проміжної фінансової звітності Компанії.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 31 до окремої фінансової звітності Компанії.

**Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV;
2. Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік, підготовленої відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися

з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

#### **Звіт про управління за 2021 рік**

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 р 31 грудня 2021 року та планує оприлюднити разом з фінансовою звітністю. У Звіті про управління за 2021 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

#### **Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік**

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність**

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

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності**

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

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

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

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

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

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

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1

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

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами акціонерів АТ «Житомирський маслозавод» згідно протоколу №19 від 11.11.2021 р. У розділі «Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Для ТОВ «БДО» це четвертий рік проведення завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- 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 03 лютого 2023 р.
- Протягом 2021 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився цією датою. ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2021 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- 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 грудня 2021 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.1999 року № 996-XIV. Компанія не являється контролером/учасником небанківської фінансової групи.

### **Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності**

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 12 у цій окремій фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в



Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

#### Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Безпосередня материнська компанія та кінцева материнська компанія відсутні.

Дочірні компанії: Товариство з обмеженою відповідальністю „Торгова фірма «Рудь» (Частка власності 100%) та Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення» (Частка власності 49%), над якими Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю.

#### Звітування щодо окремого звіту про корпоративне управління, як складової частини окремого Звіту про управління

Компанія планує оприлюднити Звіт про управління за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність за підготовку окремого звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» несе управлінський персонал Компанії.

#### Підсумки перевірки ревізійної комісії

Створення Ревізійної комісії не передбачено статутом Компанії.

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

Начальник відділу аудиту

В. В. Бережний

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

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

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

м. Київ, 03 лютого 2023 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20207074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-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, на сторінках (I) – (VI), зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно окремої фінансової звітності акціонерного товариства «ЖИТОМІРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 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 2021 рік була затверджена 3 лютого 2023 року.

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,  
Генеральний директор



Ісакова Світлана Юріївна,  
Фінансовий директор

A blue ink signature is written over a horizontal line.

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»  
 Територія: Житомирська  
 Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності: перероблення молока, виробництво масла та  
 Середня кількість працівників: 764  
 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		
2022	01	01
00182863		
1810136600		
230		
10.51		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
 на 31 грудня 2021 р.**

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000		10,376	25,631
первісна вартість	1001		15,484	33,146
накопичена амортизація	1002		(5,108)	(7,515)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	116,330	72,969
Основні засоби	1010	7	896,468	948,554
первісна вартість	1011		1,663,396	1,807,394
знос	1012		(766,928)	(858,840)
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	24	3,412	3,509
Інші необоротні активи	1090	6	28,162	9,236
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>1,054,795</b>	<b>1,059,946</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	8	218,644	371,272
Виробничі запаси	1101		89,363	182,207
Готова продукція	1103		86,666	131,029
Товари	1104		42,615	58,036
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	314,201	379,918
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10	13,258	16,655
з бюджетом	1135		38,398	47,728
у тому числі з податку на прибуток	1136		9,704	15,330
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	358	401
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	48,213	56,543
Готівка	1166		8	36
Рахунки в банках	1167		48,205	56,507
Витрати майбутніх періодів	1170	10	560	545
Інші оборотні активи	1190	10	42	24
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>633,674</b>	<b>873,086</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>1,688,469</b>	<b>1,933,032</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	12	-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12	1,221,275	1,279,454
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>1,226,616</b>	<b>1,284,795</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	13	22,661	10,815
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	3,613	3,229
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525	15	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>26,274</b>	<b>14,044</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	13	208,600	394,828
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	93,113	130,434
розрахунками з бюджетом	1620		1,309	1,062
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	17	695	624
розрахунками з оплати праці	1630	17	4,787	3,728
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	708	149
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	17	13,583	12,799
Доходи майбутніх періодів	1665	17	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	112,784	90,569
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>435,579</b>	<b>634,193</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1,688,469</b>	<b>1,933,032</b>

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Анатолійович  
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,  
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00182863		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2021 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	2,442,870	2,205,165
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(1,899,982)	(1,643,237)
<b>Валовий:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>542,888</b>	<b>561,928</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	7,211	10,194
Адміністративні витрати	2130	21	(75,114)	(64,302)
Витрати на збут	2150	22	(342,400)	(292,950)
Інші операційні витрати	2180	23	(13,204)	(9,187)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>119,381</b>	<b>205,683</b>
<b>збиток</b>	<b>2195</b>		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		23	35
Інші доходи	2240		497	1,995
Фінансові витрати	2250		(45,649)	(46,020)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(193)	(825)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>74,059</b>	<b>160,868</b>
<b>збиток</b>	<b>2295</b>		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	24	(14,727)	(29,942)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>59,332</b>	<b>130,926</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>59,332</b>	<b>130,926</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1,298,613	1,027,872
Витрати на оплату праці	2505	196,765	194,453
Відрахування на соціальні заходи	2510	36,798	36,278
Амортизація	2515	150,554	142,490
Інші операційні витрати	2520	460,121	357,340
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2,142,851</b>	<b>1,758,433</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	2,12927	4,69858
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,12927	4,69858
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва

Вівсик Сергій Ананійович  
Генеральний директорІсакова Світлана Юріївна,  
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00182863		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
за 2021 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		74,059	-	160,868	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505		140,754	X	142,491	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		-	1,119	237	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		4,605	-	-	5 689
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		-	-	-	868
Фінансові витрати	3540		45,603	-	45,985	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		18	225,474	-	126,031
Зменшення (збільшення) запасів	3551		-	152,628	-	37,246
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553		-	65,760	-	56,492
Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості	3554		-	3,382	-	32,262
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		18	3,704	-	31
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		32,716	51,601	34,191	74
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561		32,716	-	30,605	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562		-	-	174	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за позабалансовими зобов'язаннями з оплати праці	3564		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566		-	-	-	74
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		-	51,601	3,412	-
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>3570</b>		<b>19,561</b>	<b>-</b>	<b>251,110</b>	<b>-</b>
Сплачений податок на прибуток	3580		X	20,450	X	31,172
Сплачені відсотки	3585		-	45,603	-	45,578
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>-</b>	<b>46,492</b>	<b>174,360</b>	<b>-</b>

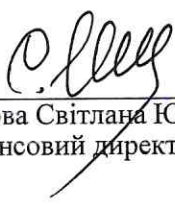
## Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2021 рік (ПРОДОВЖЕННЯ)

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		2,423	-	4,388	-
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	119,313	X	191,492
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>116,890</b>	<b>-</b>	<b>187,104</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>						
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	X	-	X
Отримання позик	3305	13	959,634	-	531,587	-
Інші надходження	3340	13	-	X	42,500	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		X	-	X	-
Погашення позик	3350	13	X	772,990	X	503,498
Сплату дивідендів	3355		X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	13	X	2,671	X	1,399
Інші платежі	3390		X	-	X	42,500
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>183,973</b>	<b>-</b>	<b>26,690</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>20,591</b>	<b>-</b>	<b>13,946</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	11	48,213	17,987	36,981	20,701
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	11	56,543	5,726	48,213	17,987

Від імені керівництва:



Вівсик Сергій Ананіович,  
Генеральний директор



Ісакова Світлана Юріївна,  
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	Зареєстрований 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	5,341	-	-	-	1,220,122	-	-	1,225,463
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	59,332	-	-	59,332
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4300	-	-	-	-	59,332	-	-	59,332
Інші зміни в капіталі	4390	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4395</b>	<b>5,341</b>	-	-	-	<b>1,279,454-</b>	-	-	<b>59,332</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4399</b>	<b>5,341</b>	-	-	-	<b>1,279,454-</b>	-	-	<b>1,284,795</b>

Ісакова Світлана Юріївна,  
Фінансовий директор

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ2021 01 01  
00182863Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»  
(найменування)

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Звіт про власний капітал  
за 2020 рік

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
Залишок на початок року	4000	5,341	-	3,951	-	1,090,575-	-	-	1,099,867
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(226)	-	-	(226)
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	5,341	-	3,951	-	1,090,349	-	-	1,099,641
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	130,926	-	-	130,926
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4290	-	-	(3,951)	-	-	-	-	(3,951)
Вилучення капіталу:	4295	-	-	(3,951)	-	-	-	-	(3,951)
Викуп акцій (часток)	4300	-	-	(3,951)	-	-	-	-	(3,951)
Інші зміни в капіталі (Примітка 14)		-	-		-		-	-	
Разом змін у капіталі		-	-	(3,951)	-	130,926	-	-	126,975
Залишок на кінець року		5,341	-	-	-	1,221,275-	-	-	1,226,616



Ісакова Світлана Юрївна,  
Фінансовий директор

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є пан Петро Рудь.

## 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Заява про відповідність***

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

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

#### ***Основа оцінки***

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Безперервність діяльності**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

##### *Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 2020 р.*

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

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

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

Поправки стосуються наступного:

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

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

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

Дані поправки не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії.

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

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

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

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

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

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну придбання, включаючи 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
Машини та обладнання	5-20 років
Транспортні засоби	3-18 років
Інші основні засоби	2-11 років
Земля	не амортизується.

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

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

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

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

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

#### *Компанія в якості орендаря*

Компанія не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренди до:

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

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

#### *Первісна оцінка активу з права користування*

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

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

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

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



*Подальша оцінка активу з права користування*

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

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

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

*Подальша оцінка орендного зобов'язання*

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

*Переоцінка орендного зобов'язання*

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

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

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

*Компанія в якості орендодавця*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Фінансові інструменти**

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Списання**

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

### **Припинення визнання і модифікація договору**

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

### **Процентні доходи**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Інструменти власного капіталу**

#### *Зареєстрований капітал*

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

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

#### *Додатковий капітал*

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

#### *Резервний капітал*

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

#### *Нерозподілений прибуток*

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

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

#### *Дивіденди*

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

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

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

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

**Відстрочений податок** - Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають внаслідок різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, який підлягає оподаткуванню. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна реалізувати тимчасову різницю, яка відноситься до валових витрат в цілях оподаткування.

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

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

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

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

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигод 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 продажу інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Компанія враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

#### *(i) Змінна компенсація*

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Компанія оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Компанії на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненні певного рубежу.

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

## Права на повернення

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

### *(ii) Істотний компонент фінансування*

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

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Компанія користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка 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 врахування витрат на проведення операції.

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

#### *Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості*

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

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

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

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

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

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

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

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

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

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

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

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

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 неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

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

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

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

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

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

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

## 5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Компанії, яка розкривається у *Примітці 4*, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнитися 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 18*). Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат.

### б) Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації (*Примітка 7*).

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

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

### г) Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу.

В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може привести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, історичний рівень дефолту коригується. На кожен 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 кожен звітну дату Компанія здійснює оцінку залишків своїх запасів і, за необхідності, відображає списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін (*Примітка 8*).

## 6. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

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

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

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

## 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

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

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

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Історична або доцільна собівартість</b>						
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b>7,828</b>	<b>455,539</b>	<b>1,035,442</b>	<b>23,544</b>	<b>13,051</b>	<b>1,535,404</b>
Переміщення	-	21	42	-	-	63
Переведення з незавершеного будівництва	-	27,707	119,916	1,634	3,287	152,544
Вибуття	-	(12)	(15,962)	(14,504)	(1,489)	(31,967)
<b>На 31.12.2020 року</b>	<b>7,828</b>	<b>483,255</b>	<b>1,139,438</b>	<b>10,674</b>	<b>14,849</b>	<b>1,656,044</b>
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного будівництва	-	21,596	172,121	5,159	2,318	201,194
Вибуття	-	-	(51,017)	(1,781)	(3,902)	(56,700)
<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>
<b>Накопичений знос</b>						
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b>-</b>	<b>63,254</b>	<b>565,755</b>	<b>17,476</b>	<b>6,558</b>	<b>653,043</b>
Нарахування зносу	-	19,430	114,032	2,712	3,373	139,547
Вибуття	-	(6)	(15,279)	(11,838)	(1,417)	(28,540)
<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>
<b>Чиста балансова вартість</b>						
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b>7,828</b>	<b>392,285</b>	<b>469,687</b>	<b>6,068</b>	<b>6,493</b>	<b>882,361</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>

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

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень)

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

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

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

	<b>Легкові автомобілі</b>	<b>Земельні ділянки</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість</b>			
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b>5,272</b>	-	<b>5,272</b>
Надходження	1,393	1,871	3,264
Вибуття	(1,184)	-	(1,184)
<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>
<b>Накопичений знос</b>			
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b>1,590</b>	-	<b>1,590</b>
Нарахований знос	1,663	217	1,880
Вибуття	(592)	-	(592)
<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>
<b>Чиста вартість на 31.12.2019 року</b>	<b>3,682</b>	-	<b>3,682</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>

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

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

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

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

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

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

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

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

## 8. ЗАПАСИ

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

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

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

## 9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	251,162	179,407
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 26)	129,822	136,898
Інша дебіторська заборгованість	401	358
<b>За вирахуванням:</b>		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(1,066)	(2,104)
<b>Всього</b>	<b>380,319</b>	<b>314,559</b>

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

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

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

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

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

## 10. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

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

## 11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

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

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

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



## 12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

### Статутний капітал

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

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

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

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

### Нерозподілений прибуток

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

### Додатковий капітал

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

## 13. КРЕДИТИ БАНКІВ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 14. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	2021	2020
Зобов'язання з оренди	5,409	6,318
<b>За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди (Примітка 17)</b>	<b>(2,180)</b>	<b>(2,705)</b>
<b>Всього інші довгострокові зобов'язання</b>	<b>3,229</b>	<b>3,613</b>

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

#### 15. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Компанія отримала два одноразові транші субсидій від держави, як безповоротне цільове фінансування, на придбання обладнання. Такі субсидії були надані згідно з наказом Міністерства Аграрної Політики України № 682 від 7 грудня 2005 року «Про затвердження Порядку визначення на конкурсних засадах виконавців програми «Фінансова підтримка розвитку підприємств молочної переробки», що фінансується з Державного бюджету України».

Згідно з умовами договору з Державного бюджету було перераховано на спеціальний рахунок Компанії грошові кошти в сумі 5,146 тисяч гривень, які Компанія використала на придбання обладнання в 2005 та 2006 роках. Визнання доходів від субсидій здійснюється пропорційно до строків корисного використання придбаних основних засобів.

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

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

## 16. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

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

## 17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	Код	2021	2020
Заборгованість за основні засоби	1690	42,355	65,064
Заборгованість за позикую акціонера (1)	1690	42,500	42,500
Резерв під невикористані відпустки	1660	12,799	13,583
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	1625, 1630	4,352	5,482
Зобов'язання з оренди (Примітка 14)	1690	2,180	2,705
Аванси отримані	1635	149	708
Інша кредиторська заборгованість	1690	3,534	2,515
<b>Всього</b>		<b>107,869</b>	<b>132,557</b>

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

## 18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

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

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

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

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

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

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

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

## 19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

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

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

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

**20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ**

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

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

**21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Витрати на оплату праці	49,033	43,418
Амортизаційні витрати	7,512	6,049
Оренда та комунальні послуги	3,916	1,710
Професійні послуги	3,212	2,430
Витрати на охорону	2,818	2,401
Податки та збори	1,423	1,368
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,298	1,166
Банківське обслуговування	1,286	2,179
Ремонтні роботи	827	479
Витрати, пов'язані зі страхуванням	638	550
Матеріали використані в операційній діяльності	483	779
Інші витрати	2,668	1,773
<b>Всього</b>	<b>75,114</b>	<b>64,302</b>

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 16,866 тисяч гривень та 15,640 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно. (Примітка 26).

**22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

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

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

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 72,851 тисяча гривень та 88,851 тисяч гривень, відповідно (Примітка 26).

**23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ**

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

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

**24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

**Юридичні питання** - У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї 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 2021 та 2020 років, Компанія укладала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.



## 26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

### Операції з акціонером

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

### Операції з іншими пов'язаними сторонами

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

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

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

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

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

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

## 27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

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

**28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**

**Основні категорії фінансових інструментів** – Основними фінансовими інструментами Компанії є торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

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

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

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

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10 % зростання у курсах обміну валют (на 2020 рік: +10 %).

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

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

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

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

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

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

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

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

## 29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків (*Примітка 13*) та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (*Примітка 12*).

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

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

	2021	2020
Зобов'язання за позиками	448,143	273,761
Грошові кошти та їх еквіваленти	(56,543)	(48,213)
<b>Скоригована сума кредитних зобов'язань</b>	<b>391,600</b>	<b>225,548</b>
Всього власний капітал	1,284,795	1,226,616
<b>Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань</b>	<b>3,28</b>	<b>5,44</b>

### 30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

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

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

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

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

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

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

	Оцінка справедливої вартості з використанням			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	-	314 559	-	314 559	314 559
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	48 213	-	48 213	48 213
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
Кредити банків	-	231,261	-	231,261	231,261
Торгова кредиторська заборгованість	-	93 112	-	93 112	93 112
Інші поточні зобов'язання	-	112 784	-	112 784	112 784

### 31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

#### *Залучення та погашення кредитів*

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

#### *Військове вторгнення в Україну*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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