

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

**Консолідована фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

та Звіт незалежного аудитора

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2023 року	9
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	13
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	14
ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ	16
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	16
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ	18
3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	20
4. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	41
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	42
5.1. Нематеріальні активи	42
5.2. Основні засоби	42
5.3. Фінансові інвестиції	44
5.4. Запаси	45
5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	45
5.6. Грошові кошти	46
5.7. Відстрочені податкові активи	47
5.8. Статутний капітал	47
5.9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	48
5.10. Довгострокові забезпечення	48
5.11. Пенсійні зобов'язання	48
5.12. Поточні зобов'язання	49
5.13. Забезпечення та резерви	50
5.14. Дохід від реалізації	51
5.15. Собівартість реалізації	51
5.16. Адміністративні витрати	51
5.17. Витрати на збут	52
5.18. Інші операційні доходи та витрати	52
5.19. Інші доходи та витрати	52
5.20. Фінансові доходи та витрати	53
5.21. Податок на прибуток	53
5.22. Прибуток на акцію та дивіденди	53
6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ	53
7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	54
8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	60
9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	60
10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	62
11. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ	62
12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	62
13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ	62

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми підготували консолідовану фінансову звітність (далі – «фінансова звітність»), яка достовірно відображає фінансовий стан ПрАТ «ВЕСКО» та його дочірніх компаній – ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ», ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО» (далі - Група) за 2023 рік. Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах розкриває фінансовий стан Групи, грошові потоки та результати її діяльності за звітний рік.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 рік була затверджена керівництвом 18 серпня 2025 року.

Від імені Групи:

Виконавчий директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій Раді
Акціонерам та управлінському персоналу ПрАТ «ВЕСКО»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності (далі – «фінансова звітність») Приватного акціонерного товариства «ВЕСКО» (далі – «Компанія») та його дочірніх компаній – ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ», ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО» (далі разом – «Група»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної (призупинення виробничої) діяльності Групи. Як зазначено в Примітці 1.2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Викладені питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що крім питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» немає інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

1. Консолідованого Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».
2. Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608.
3. Консолідованого Звіту про платежі на користь держави – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності) та Консолідований звіт про платежі на користь держави ще не були підготовлені та не надані аудиторам. Ми очікуємо отримати дану інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Групи, як емітента цінних паперів та консолідований звіт про платежі на користь держави, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Ми не виявили таких фактів щодо Консолідованого звіту про управління, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності Групи

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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 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, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому

звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «ВЕСКО»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00282049
Місцезнаходження	Україна, 04053, місто Київ, пров. Бехтерівський, будинок 12Б
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Так
Материнська компанія	Vesco Limited, Kіnp
- організаційно-правова форма	приватна
- місцезнаходження	Limassol, Cyprus 28 Oktovriou, 377 SOBON HOUSE, 1ST floor, Neapoli, 3107
Дочірня компанія	Товариство з обмеженою відповідальністю «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ»
- організаційно-правова форма	приватна
- місцезнаходження	84205, Україна, Донецька обл., місто Дружківка, вулиця Поленова, будинок 112
Дочірня компанія	Товариство з обмеженою відповідальністю «БУДКОМПЛЕКТ АГРО»
- організаційно-правова форма	приватна
- місцезнаходження	84205, Україна, Краматорський р-н, Донецька обл., місто Дружківка, вул. Паризької Комуни, будинок 75 А

Статутний капітал Групи відповідає розміру, який визначений в її установчих документах, та у відомостях Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Група здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2023 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л.Первомайського, будинок 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

20 грудня 2021 року рішенням єдиного акціонера, нас було призначено аудитором консолідованої фінансової звітності ПрАТ «БЕСКО» відповідно протоколу номер 20/12/2021.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності ПрАТ «БЕСКО» без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить чотири роки.

Аудит проведений на підставі додаткової угоди №2 від 08.04.2024 до договору №15 від 22.12.2021. Послуги надавалися в строки з 18.06.2024 до 18.08.2025.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Голови Наглядової Ради та Виконавчому директору ПрАТ «БЕСКО» Цимарману Євгену Віталійовичу, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Групі неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Групі або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Групи, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102732

м. Київ,
18.08.2025



Ольга Ніканорова

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Дата (рік, місяць, число)

24	01	01
00282049		
UA0800000000001078669		
230		
08.12		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "ВЕСКО"

за ЄДРПОУ

Територія Київська

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну

за КВЕД

Середня кількість працівників 516

Адреса, телефон: провулок Бехтерівський буд. 12Б, м. Київ, Київська обл., 04053, Україна

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31.12.2023 року

А К Т И В	Примітки	Код рядка	31.12.2022 (перераховано)	31.12.2023
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5.1	1000	107 334	105 548
первісна вартість	5.1	1001	119 444	118 735
накопичена амортизація	5.1	1002	(12 110)	(13 187)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	5.2	1010	922 141	586 716
первісна вартість	5.2	1011	1 900 915	1 297 337
знос	5.2	1012	(978 774)	(710 621)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	5.3	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	5.3	1035	18	18
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	5.7	1045	78 665	90 151
Гудвіл		1050	523	2104
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	5.2	1090	100 552	140 314
Усього за розділом I		1095	1 209 233	924 851
II. Оборотні активи				
Запаси	5.4	1100	592 117	801 362
Виробничі запаси	5.4	1101	52 449	61 241
Незавершене виробництво	5.4	1102	112 336	53 949
Готова продукція	5.4	1103	426 825	423 334
Товари	5.4	1104	507	262 838
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.5	1125	2 094 911	2 654 596
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	5.5	1130	172 322	89 391
з бюджетом	5.5	1135	35 197	12 071
у тому числі з податку на прибуток		1136	12 244	3 381
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	5.5	1140	414	29
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.5	1155	859 312	32 343
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5.6	1165	72 402	19 495
Готівка		1166	-	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи	5.5	1190	4 024	2 137
Усього за розділом II		1195	3 830 699	3 611 424
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	5 039 932	4 536 275
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8	1400	57 553	57 553
Додатковий капітал		1410	7	7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.9	1420	2 172 657	2 160 008
Усього за розділом I		1495	2 230 217	2 217 568
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	5.11	1505	1 460	1344
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	133 314	70 518
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди (лізинг)				
Довгострокові забезпечення	5.10, 5.11	1520	131 449	176 167
Усього за розділом II		1595	266 223	248 029
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	5.12	1610	83 346	58 910
товари, роботи, послуги	5.12	1615	38 179	40 471
розрахунками з бюджетом	5.12	1620	10 209	4 141
у тому числі з податку на прибуток	5.12	1621	10	-
розрахунками зі страхування	5.12	1625	461	1 058
розрахунками з оплати праці	5.12	1630	5 138	4 986
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5.12	1635	24 881	1 994
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5.12	1640	210 560	210 560
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	5.12	1660	43 155	58 118
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	5.12	1690	2 127 563	1 690 440
Усього за розділом III		1695	2 543 492	2 070 678
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800		
Баланс		1900	5 039 932	4 536 275

Від імені Групи

Виконавчий директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стаття	Примітки	Код рядка	2023	2022 (перераховано)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.14	2000	911 423	1 867 290
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.15	2050	(175 517)	(312 471)
Валовий:				
Прибуток		2090	735 906	1 554 819
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	5.18	2120	369 287	677 477
Адміністративні витрати	5.16	2130	(161 519)	(152 611)
Витрати на збут	5.17	2150	(464 540)	(781 255)
Інші операційні витрати	5.18	2180	(487 172)	(526 982)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	771 448
Збиток		2195	(8 038)	-
Інші фінансові доходи	5.20	2220	885	3 074
Інші доходи	5.19	2240	32 754	2 877
Фінансові витрати	5.20	2250	(30 662)	(47 457)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	5.19	2270	(10 515)	(34 530)
Фінансовий результат до оподаткування:			-	
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(15 576)	695 412
Витрати (дохід) з податку на прибуток	5.21	2300	2 472	(131 967)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	(13 104)	563 445
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інший сукупний дохід	2445	455	9 142
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(12 649)	572 587
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(12 649)	572 587
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(12 649)	572 587

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1.1	115105200	115105200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		115105200	115105200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн)	2610		(0,114)	4,90
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(0,114)	4,90
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Від імені Групи:

Виконавчий директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стаття	Код	2023	2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	413 092	1 029 228
Повернення податків і зборів	3005	64 409	231 973
у тому числі податку на додану вартість	3006	63 522	225 029
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	95 537	558 307
Надходження від повернення авансів	3020	1 865	9 072
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 266	2 894
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	1 572
Інші надходження	3095	78 290	343 034
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(324 778)	(732 007)
Праці	3105	(141 080)	(281 264)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29 016)	(65 250)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(79 193)	(358 229)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(162)	(233 687)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(78 828)	(124 542)
Витрачання на оплату авансів	3135	(374 271)	(855 038)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(27 743)	(82)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(401)	(649)
Інші витрачання	3190	(11 313)	(21 952)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(333 132)	(138 391)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	36 157	13 083
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 010)	
необоротних активів	3260	(42 394)	(124 639)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(8 247)	(111 556)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	7 871 177	7 669 320
Інші надходження	3340	3 370 923	1 834 540
Погашення позик	3350	(8 293 347)	(7 017 670)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(37 146)	(9 192)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(81 766)	(13 858)
Інші платежі	3390	(2 543 962)	(2 375 415)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	285 879	87 725
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(55 500)	(162 222)
Залишок коштів на початок року	3405	72 617	162 957
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 581	71 666
Залишок коштів на кінець року	3415	19 495	72 402

Від імені Групи:

Виконавчий директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.

Підприємство Приватне акціонерне товариство «ВЕСКО»

за ЄДРПОУ

00282049

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий капітал)	Додат- ковий капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Всього
Стаття					
1	2	3	5	7	10
Залишок на початок року	4000	57 553	7	2 172 753	2 230 313
Коригування:					-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090			(96)	(96)
Скоригований залишок на початок року	4095	57 553	7	2 172 657	2 230 217
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-		(13 104)	(13 104)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			455	455
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	455	455
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Вилучення капіталу:					
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-		
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(12 649)	(12 649)
Залишок на кінець року	4300	57 553	7	2 160 008	2 217 568

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий капітал)	Додат- ковий капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Всього
Стаття					
1	2	3	5	7	10
Залишок на початок року	4000	57 553	7	1 600 236	1 657 796
Коригування:					-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	(166)	-
Скоригований залишок на початок року	4095	57 553	7	1 600 070	1 657 630
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	563 541	563 541
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	9 142	9 142
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	9 142	9 142
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Вилучення капіталу:					
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	572 683	572 683
Залишок на кінець року	4300	57 553	7	2 172 753	2 230 313

Від імені Групи:

Виконавчий директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.

ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Інформація про Групу

Материнську компанію ПрАТ «ВЕСКО» було засновано у 1994 році.

Основними напрямками її діяльності є видобуток вогнетривких глин з виробничим ланцюжком від видобутку сировини до виготовлення готової продукції.

Дочірня компанія ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» заснована у 2004 році.

Дочірня компанія ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО» заснована у 2021 році.

Структура Групи:

Назва компанії	Країна	Вид діяльності	Власник компанії	Частка власників, % на 31.12.2023	Частка власників, % на 31.12.2022
ПрАТ «ВЕСКО»	Україна	Добування піску, гравію, глини і каоліну	Vesco Limited, Kipr	100%	100%
ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ»	Україна	Добування піску, гравію, глини і каоліну	ПрАТ «ВЕСКО»	100%	100%
ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО»	Україна	Допоміжна діяльність у рослинництві	ПрАТ «ВЕСКО»	100%	-

29 вересня 2021 року ПрАТ «ВЕСКО» придбало 50% частки ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» у ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ». Таким чином, станом на 31.12.2023 року ПрАТ «ВЕСКО» володіє 100% ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ».

14 березня 2023 року ПрАТ «ВЕСКО» придбало 100% частки ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО» у ТОВ «АЛЬТАНА АСІСТАНС».

ПрАТ «ВЕСКО» було створене відповідно до законодавства України та зареєстроване виконавчим комітетом Дружківської міської Ради народних депутатів 20 квітня 1994 року.

Засновниками ПрАТ «ВЕСКО» є фізичні особи – члени трудового колективу Орендного підприємства «Веселовський рудник з видобутку вогнетривких глин». Підприємство створено без обмеження строку давності.

У звітному періоді 2023 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням єдиного акціонера ПрАТ «ВЕСКО» (протокол № 22/12-2021 від 22 грудня 2021 р.).

ПрАТ «ВЕСКО», яке було створене відповідно до законодавства України та зареєстроване виконавчим комітетом Дружківської міської Ради народних депутатів 20 квітня 1994 року, ідентифікаційний номер 00282049, є засновником ФІЛІЇ ПрАТ «ВЕСКО» (ФІЛІЯ ПрАТ «ВЕСКО»). У звітному періоді ФІЛІЯ ПрАТ «ВЕСКО» здійснювала свою діяльність відповідно до ПОЛОЖЕННЯ ПРО ФІЛІЮ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕСКО», затвердженого рішенням Наглядової ради ПрАТ «ВЕСКО». Філія є відокремленим підрозділом Засновника та не має статусу юридичної особи.

Місцезнаходженням ПрАТ «ВЕСКО» є: 04053, місто Київ, провулок Бехтерівський, будинок 12Б.

Станом на 31 грудня 2023 року інформація про акціонерів ПрАТ «ВЕСКО» представлена таким чином:

Найменування акціонера	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейовані іменні
Vesco Limited, Кіпр	115 105 200	100	115 105 200	-
Всього:	115 105 200	100	115 105 200	-

ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» створене як підприємницьке товариство за рішенням Установчих зборів засновників 11.08.2004 р.

ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» було створено відповідно до законодавства України та зареєстровано Виконавчим комітет Дружківської міської ради Донецької області 11 серпня 2004 року. Підприємство створено без обмеження строку давності.

У звітному періоді 2023 року ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» (протокол № 22/12-2021 від 22 грудня 2021 р.).

Місцезнаходженням ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» є: 84205, Донецька обл., місто Дружківка, вулиця Поленова, будинок 112.

Станом на 31.12.2023 року ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» має наступні спеціальні дозволи на користування надрами: спеціальний дозвіл на видобування корисних копалин (промислова розробка родовищ), реєстраційний номер 5608 від 17.07.2012 р.

ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО» створене як підприємницьке товариство за рішенням Установчих зборів засновників 04 жовтня 2021 р.

ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО» було створено відповідно до законодавства України та зареєстровано виконавчим комітетом Дружківської міської Ради 06 жовтня 2021 року. Підприємство створено без обмеження строку давності.

У звітному періоді 2023 року ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого Рішенням єдиного учасника ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО» (рішення №22/02-2022 від 22 лютого 2022 р.).

Місцезнаходженням ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО» є: 84205, Україна, Краматорський р-н, Донецька обл., місто Дружківка, вул. Паризької Комуни, будинок 75 А.

Стратегія Групи полягає у формуванні ринкових відносин та отримання прибутку в інтересах Акціонерів шляхом здійснення діяльності відповідно до предмету діяльності, визначеному в Статуті.

Місія полягає в тому, щоб досягти статусу найбільш успішної, найбільш професійної та найбільш привабливої Групи на обраних ринках.

Стратегія розроблена на базі багаторічного досвіду роботи компанії на світових ринках та широкого обсягу накопичених знань і зосереджена на таких ключових цілях:

- Зміцнення основних напрямків діяльності
- Підвищення якості та конкурентоспроможності продукції
- Стійке зростання.

Розвиток цих напрямків дозволяє забезпечити посилене зростання вартості для акціонерів, а підтримка корпоративної культури командної роботи забезпечує швидку реалізацію амбітних цілей.

Для стабільної та безперервної діяльності Групи розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і інші оперативні документи внутрішнього контролю.

Основна мета діяльності Групи – стати пріоритетним постачальником індивідуальних сировинних рішень для компанії керамічної і вогнетривкої промисловості в усьому світі. При цьому розвиток бізнесу повинен бути як економічно, так і екологічно стійкими. Мінімізація впливу бізнесу на навколишнє середовище є важливим аспектом діяльності підприємства як відповідального корпоративного громадянина.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Групи, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Групи.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Група отримала чистий збиток у сумі 13 104 тис. грн. (2022: чистий прибуток 563 445 тис. грн.) та мала накопичені прибутки у сумі 2 160 008 тис. грн. (2022: накопичені прибутки 2 172 657 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2023 поточні активи Групи перевищували її поточні зобов'язання на 1 540 746 тис. грн. (2022: поточні активи Групи перевищували її поточні зобов'язання на 1 287 207 тис. грн.).

Група здійснює свою діяльність в Україні. Україна вважається країною із ринковою економікою. Проте економіці України притаманні певні риси, які включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі. Протягом значного періоду часу Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються нерегульованими.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані на початку війни, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, там тривають активні військові дії, хоча з 2022 року серйозних переміщень лінії фронту не було. Триває мобілізація до української армії, що створює напруження на ринку праці.

Початок військових дій значним чином обмежив можливості доставлення товарів через відвантаження морським транспортом, через те, що акваторія Чорного моря була заборонена для судноплавства. З відкриттям портів в березні 2023 році змінилися та подешевшали логістичні маршрути для відвантаження продукції покупцям за кордоном.

В 2023 році керівництво Групи прийняло рішення не здійснювати видобуток глини. Накопичених запасів, навіть з врахуванням тимчасового призупинення роботи підприємства, було достатньо для забезпечення відвантаження.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Групи, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо, що разом створює суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Групи та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Група була неспроможною продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

2.1. Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ

При підготовці та поданні інформації Група керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та іншими

МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Група намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Групи, складена за МСФЗ, містила високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Група робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Звітний період фінансової звітності: календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2023 року.

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень ступінь округлення тис. грн без десяткового знаку.

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі різниці відображаються в Звіті про прибутки та збитки.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на вебсайті Міністерства фінансів України.

2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2023 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Група провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Групи.

Група застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Застосування інших МСФЗ

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

- *Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»*
- *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»*

- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР».

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Група не застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності. Група планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Групи.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

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

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

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

- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

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.

3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності розкриває основи, стандарти, правила і процедури обліку, які застосовуються при підготовці фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки активів / зобов'язань, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Групою послідовно у звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно

не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2023 року. Облікова політика Групи розроблена враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

МСФЗ встановлюють вимоги щодо визнання, оцінки, презентації та розкриття інформації, що належать до транзакцій і подій, які повинні враховуватися при складанні фінансової звітності. МСФЗ засновані на зведенні основних принципів, які містять в собі концепцію представлення інформації у фінансовій звітності. Метою фінансової звітності є надання такої інформації про фінансове становище, результати діяльності та грошові потоки, яка була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень.

Керівництво Групи визначає і приймає Облікову політику по МСФО таким чином, щоб фінансова звітність відповідала всім вимогам кожного застосовного МСФЗ/МСБО. При відсутності конкретної вимоги, керівництво використовує свої професійні судження та виробляє політику, що забезпечує подання до фінансової звітності інформації, яка:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- достовірно представляє результати і фінансовий стан;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їх юридичну форму;
- нейтральна, тобто, вільна від упередженості;
- об'єктивна;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Застосування облікової політики

Положення облікової політики є обов'язковими до застосування в процесі формування та подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. МСФЗ (IFRS) встановлюють положення облікової політики, які, на думку Правління КМСФО, призводять до формування фінансової звітності, що містить доречну і надійну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. У тих випадках, коли ефект від застосування облікової політики не є суттєвим, її застосування не є обов'язковим. Однак є неприйнятним допускати несуттєві відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) або залишати такі відступи невиправленими з метою подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових коштів підприємства певним чином.

Група регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам МСФЗ, і в разі прийняття нових, або зміни діючих, МСФЗ / МСБО переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Всі зміни облікової політики застосовуються ретроспективно, за винятком тих випадків, коли практично неможливо визначити або вплив цієї зміни на конкретний період, або його кумулятивний вплив. Ретроспективне застосування облікової політики передбачає коригування всіх вхідних сальдо за попередні звітні періоди (починаючи з періоду, в якому вперше була сформована фінансова звітність по МСФО) за кожним компонентом капіталу, а також інших зведених показників за попередні звітні періоди. В результаті звітні дані представляються таким чином, як якщо нова облікова політика застосовувалася завжди.

Іноді практично неможливо визначити стосуються окремого періоду аспекти впливу зміни облікової політики щодо порівняльної інформації, що охоплює один або більше попередніх періодів, представлених у звітності. В такому випадку Група застосовує нову облікову політику до балансових вартостей активів і зобов'язань станом на початок самого раннього періоду, для якого ретроспективне застосування є практично можливим, і проводить відповідні коригування вхідного сальдо кожного порушеного компонента за цей період.

У разі якщо на початок поточного періоду неможливо визначити кумулятивний вплив застосування нової облікової політики на всі попередні періоди, Група застосовує нову облікову політику перспективно з найбільш ранньої практично можливої дати.

Якщо добровільна зміна в обліковій політиці впливає на поточний період або попередній, зробило б вплив на цей період, за винятком випадків, коли практично неможливо визначити суму коригування, або могло б вплинути на майбутні періоди, то Група повинна розкривати наступну інформацію:

- характер зміни в обліковій політиці;
- причини, за якими застосування нової облікової політики забезпечує надійну і більш доречну інформацію;
- суму коригування за відображений поточний і для кожного з представлених періодів в тій мірі, в якій це можливо: для кожної статті фінансової звітності; і для базисного та розбавленого прибутку на акцію, якщо МСФЗ (IAS) 33 застосовується до суб'єкта господарювання;

- суму коригування, пов'язану з періодами, що передують представленим, в тій мірі, в якій це практично можливо; і
- якщо ретроспективне застосування практично неможливо для певного попереднього періоду або періодів, що передують представленим, то обставини, які призвели до існування такої умови, і опис того, як і відколи застосовується зміна в обліковій політиці.

У своїй діяльності Група будує прогнози та формує свої очікування щодо майбутніх подій та умов. Такі прогнози є обліковими оцінками. Наприклад, застосування облікової оцінки потрібно для визначення:

- величини резерву очікуваних кредитних збитків;
- ступеня знецінення запасів;
- справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань;
- строку корисного використання основних засобів.

Група переглядає облікові оцінки на підставі найбільш достовірної та актуальної інформації.

Зміна облікової оцінки - це коригування балансової вартості активу (зобов'язання) або терміну використання активу / погашення зобов'язання, яка є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигід або збитків, пов'язаних з таким активом (зобов'язанням). Перегляд оцінки не пов'язаний з попередніми періодами і не є виправленням помилки.

Зміна оцінки береться до уваги при підготовці фінансової звітності починаючи з того періоду, коли воно було вироблено, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

При зміні оцінок Група повинно розкрити характер і суму змін в облікових оцінках, які впливають в поточному періоді, або тих, які, як очікується, вплинуть в майбутніх періодах, за винятком випадків розкриття впливу на майбутні періоди, коли практично неможливо оцінити цей вплив. Якщо величина впливу на майбутні періоди не розкривається, оскільки оцінка не є практично здійсненою, то суб'єкт господарювання повинен розкривати цей факт.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Виправлення помилок, зміни в облікових оцінках, зміни в обліковій політиці, відображення у звітності подій після звітної дати повинні здійснюватися відповідно до МСФЗ 8.

У примітках до фінансових звітів суб'єкту господарювання слід розкривати таку інформацію щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах:

- зміст і суму помилок;
- статті фінансової звітності минулих періодів, які були перераховані з метою повторного подання порівняльної інформації;
- факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів або недоцільність повторного оприлюднення.

Група повинна розкривати зміст і суму змін в облікових оцінках, які мають істотний вплив на поточний період або, як очікується, будуть впливати на майбутні періоди.

При зміні в обліковій політиці Група повинна розкривати:

- причини і сутність зміни;
- суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року або обґрунтування неможливості її достовірного визначення;
- факт повторного подання порівняльної інформації у фінансових звітах або недоцільність її перерахунку.

У разі необхідності розкриття події, що відбулася після дати балансу, необхідно надавати інформацію про зміст події та оцінку її впливу на фінансовий результат або обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Група наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як

викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Група бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Група може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методів оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Група може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів та перерахування більшості за курсом іноземних валют.

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

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

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

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

Для оцінок і розкриття в даній звітності справедлива вартість визначається згідно з МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» за винятком інструментів, на які розповсюджується МСБО 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, також оцінок, порівнянних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Група може бути застосовано три підходи: витратний, ринковий (або порівняльний) та дохідний. При проведенні оцінки початково розглядається кожний з цих підходів, але який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріях порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогножуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два методи: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку. Для визначення справедливої вартості основних засобів компанії було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний метод для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

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

В разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого кола можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах їх діапазону, оцінка фінансових інвестицій за собівартістю може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості.

3.3. Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Групи відповідають вимогам, встановлених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Форми фінансової звітності

Істотні оцінки, думки та припущення Група робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Групи включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупні доходи за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Групи. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад якщо Група має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена та очікується отримання в майбутньому економічних вигід, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або виплат формується на підставі облікових записів Групи.

3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта

Фінансова звітність Групи складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Групи. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Групи, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загальом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Групи відповідно до МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Групою, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Групи та використовуються протягом більше 1 року.

Нематеріальні активи класифікуються Групою за такими групами:

- права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище і т. п.);
- права користування майном (право користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень і т. п.);
- права на об'єкти промислової власності (право на винахід, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо);
- авторське право і суміжні з ним права;
- незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи;
- інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв і т. п.).

Первісне визнання. Критерії визнання. Придбання або одержаний нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, і його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо Група має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, придатного для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Не визнається активом, а відбивається в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу і просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Придбані (створені) Нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною

вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням. Витрати на сплату відсотків за кредит не включаються до первісної вартості нематеріальних активів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок кредиту банку.

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в результаті обміну на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого нематеріального активу. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю нематеріального активу, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є його справедлива вартість із включенням різниці до фінансових результатів (витрат) звітного періоду.

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює справедливій вартості переданого нематеріального активу, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів або їх еквівалентів, переданої (отриманої) під час обміну.

Первісна вартість безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 1 цього розділу.

Первісна вартість окремого об'єкта нематеріальних активів, сплачених загальною сумою, визначається шляхом розподілу сплаченої суми пропорційно до справедливої вартості кожного придбаного об'єкта.

Первісна вартість нематеріального активу, створеного Групою, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації юридичного права, амортизація патентів, ліцензій і т. п.).

Подальша оцінка. Після первісного визнання як активу об'єкт враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація. Амортизація нематеріальних активів нараховується виходячи з умов отримання майбутніх економічних вигід від використання активу.

Група використовує метод одиниць виробництва при нарахуванні амортизації по об'єктах:

- права користування надрами (глина);
- кар'єр (топографічні, геологічні, геохімічні і геофізичні дослідження, оцінка технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища, інша інформація про природне середовище та т.п.);
- втрати виробництва, що підлягають відшкодуванню використовується метод одиниць виробництва.

По інших групах застосовується прямолінійний метод виходячи з терміну корисного використання, але не більше 20 років. Термін корисної служби Нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо.

Знецінення нематеріальних активів. На кожну дату складання балансу Група оцінює наявність ознак, що вказують на можливе знецінення нематеріального активу:

- зменшення ринкової вартості нематеріального активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалося;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Група, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення ринкової процентної ставки або зміна інших ринкових показників, що впливають на прибутковість підприємства;
- перевищення балансової вартості чистих активів підприємства над їх ринковою вартістю;
- істотні зміни способу використання нематеріального активу протягом звітного періоду або такі зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства;
- наявність свідочств в даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якої такої ознаки Група проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Вибуття нематеріальних активів

Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття або внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання Групам надалі економічних вигід від його використання.

Фінансовий результат, що виникає при списанні або вибутті, визначається як різниця між чистими

надходженнями при продажу та балансовою вартістю нематеріального активу.

3.7. Гудвіл

Об'єднання бізнесу обліковується з використанням методу придбання. Гудвіл при об'єднанні бізнесу оцінюється на дату придбання первісно за собівартістю, яка є сумою перевищення переданої компенсації та неконтрольованої частки в об'єкті придбання над чистими ідентифікованими придбаними активами і прийнятими зобов'язаннями, оціненими за справедливою вартістю.

Після первісного визнання гудвіл оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. На дату придбання з метою оцінки на знецінення гудвіл, що виникає в результаті об'єднання бізнесу, розподіляється між одиницями, що генерують грошові потоки, які, як очікується, отримають вигоди від синергії в результаті об'єднання бізнесу незалежно від того, чи належать до цих одиниць інші активи або зобов'язання придбаного суб'єкта господарювання.

Якщо гудвіл становить частину одиниці, що генерує грошові потоки, і частина бізнесу такої одиниці вибуває, гудвіл, що пов'язаний з бізнесом, що вибуває, включається до балансової вартості бізнесу при визначенні прибутку або збитку від його вибуття. За таких обставин гудвіл, що вибув, оцінюється на основі співвідношення вартості бізнесу, що вибув, і вартості решти бізнесу у складі одиниці, що генерує грошові потоки.

Аналіз гудвілу на предмет зменшення корисності проводиться Групою щонайменше щороку. Це вимагає проведення оцінки економічних вигід від використання одиниць, що генерують грошові потоки, до яких відноситься гудвіл.

3.8. Основні засоби

Основні засоби відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Групи відповідно до МСБО 16. Основними засобами Групи є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Витрати на поліпшення основних засобів капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звітті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигід.

Основні засоби Групи класифікують за такими групами (класами):

1. Основні засоби:

- Земельні ділянки;
- Капітальні витрати на поліпшення земель;
- Будинки, споруди та передавальні пристрої;
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- Багаторічні насадження;
- Інші основні засоби;
- Капітальні витрати на розвідку і оцінку родовищ;
- Гірничо-капітальні розкривні роботи.

2. Інші необоротні матеріальні активи.

Керівництво припускає, що балансова вартість всіх основних засобів та нематеріальних активів приблизно порівняна з їх справедливою вартістю.

Первісне визнання. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Група отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Одиницею обліку є окремий об'єкт основних засобів. Якщо очікуваний термін служби компонентів основного засобу відрізняється від загального терміну корисного використання цього необоротного

активу, такі компоненти виділяються в окремі об'єкти і амортизуються відповідно до їх індивідуальних термінів служби.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- сум, виплачуваних постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- сум ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням понесених витрат.

Первісна вартість об'єктів основних засобів, зобов'язання за які визначені загальною сумою, визначається розподілом цієї суми пропорційно до справедливої вартості окремого об'єкта основних засобів.

Первісна вартість об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, товарів, готової продукції і т. п., дорівнює її собівартості, яка визначається згідно з МСБО 2 «Запаси».

Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є справедлива вартість переданого об'єкта з включенням різниці до витрат звітного періоду.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта основних засобів, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів або їх еквівалентів, яка була передана (отримана) під час обміну.

Первісна вартість при самостійному виготовленні об'єкта основних засобів включає в себе прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього об'єкта та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням.

Витрати після первісного визнання. Після первісного визнання об'єкта основних засобів витрати капіталізуються в тому випадку, якщо:

- з великою часткою ймовірності можна стверджувати, що Група отримає пов'язані з такими витратами майбутні економічні вигоди;
- сума витрат може бути надійно оцінена.

Всі інші витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Подальша оцінка. Після первісного визнання в якості активу об'єкт основних засобів враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація. Об'єктом амортизації є вартість необоротного матеріального активу, крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який встановлюється Групам при визнанні цього об'єкта активом.

Для груп основних засобів, що амортизуються прямолінійним методом встановлено такі граничні терміни амортизації:

- Будинки і споруди - 10 - 58 років;
- Машини та обладнання - 5 - 29 років;
- Транспортні засоби - 5 - 22 років;
- Інші основні засоби - 5 - 15 років.

Амортизація основних засобів (крім капітальних витрат на розвідку та оцінку родовищ, гірничо-капітальних розкривних робіт) нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу, за

яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації в перший рік введення активу в експлуатацію проводиться пропорційно кількості цілих місяців, що залишилися до кінця року.

Амортизація капітальних витрат на розвідку та оцінку родовищ, гірничо-капітальних розкривних робіт нараховується із застосуванням виробничого методу, згідно з яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції і виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який Група очікує виробити з використанням об'єкта основних засобів.

Нарахована амортизація включається до складу витрат (собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати) залежно від того, для яких цілей використовуються об'єкти основних засобів.

Знецінення основних засобів На кожну звітну дату Група визначає, чи існують будь-які ознаки, що вказують на можливе знецінення активу:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалося;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Група, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення ринкової процентної ставки або зміна інших ринкових показників, що впливають на прибутковість підприємства;
- перевищення балансової вартості чистих активів підприємства над їх ринковою вартістю;
- старіння, що перевищує нормативне, або фізичне пошкодження активу, істотно вплинуло на ефективність його використання;
- істотні зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства;
- наявність свідчень з даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якої такої ознаки Група проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Вибуття основних засобів

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Прибутки та збитки, що виникають від вибуття або реалізації активу, визначаються як різниця між сумою чистих надходжень при продажу та балансовою вартістю активу і відображаються в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Облік витрат на розвідку та оцінку родовищ

Група в своїй обліковій політиці керується МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» та Тлумаченням КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі». Група, як того вимагає МСФЗ 6, в обліковій політиці визначило облік витрат на розвідку та оцінку родовищ невідновлюваних природних ресурсів. При цьому витрати на підготовку видобутку і саму видобуток в даний клас не потрапляють.

Витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою родовищ Група враховує на балансі як актив. Даний актив розбивається на матеріальну і нематеріальну складову.

Вартість нематеріальної частини такого активу містить:

- витрати на отримання ліцензій або дозволів на розвідку родовища;
- топографічні, геологічні, геохімічні і геофізичні дослідження;
- оцінку технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища тощо.

Вартість матеріальної частини складається з буріння розвідувальних свердловин, риття котлованів і т.п.

З моменту введення родовища в експлуатацію вартість сформованого активу амортизується виробничим методом. За необхідності, для цілей оцінки кількості запасів родовища і подальшого використання таких даних при розрахунку амортизаційних відрахувань Група може залучати незалежних експертів.

Адміністративні та загальногосподарські витрати у вартість активу не включаються.

Формування активу починається з моменту отримання дозволу на розвідку родовища і закінчується, як тільки починається промислова розробка родовища. Всі витрати, які були понесені до отримання дозволу відносяться на витрати.

Після первісного визнання як активу його матеріальна і нематеріальна частини враховуються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Сформований актив щорічно перевіряють на предмет знецінення. Якщо розвідка не дала результату або існує ймовірність того, що понесені витрати не призведуть до отримання доходу з якої-небудь іншої причини, то актив частково або повністю списують на витрати.

Можливими ознаками знецінення мінеральних ресурсів є:

- закінчення права (ліцензії) на розвідку родовища, і відсутність очікування його продовження;
- відсутність первинного обліку додаткових витрат на розробку родовища;
- нерентабельність виявленого родовища мінеральних ресурсів і припинення його подальшої розробки;
- відсутність очікування того, що балансова вартість окупиться за рахунок розробки родовища в майбутньому.

У разі виявлення будь-якої такої ознаки Група визначає суму очікуваного відшкодування вартість активу подібно методикою обліку знецінення основних засобів, описаної в п. «Облік знецінення основних засобів».

Витрати на розкривні роботи до початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи на етапі розробки кар'єру, понесені до початку експлуатації, капіталізуються як частина витрат на будівництво гірської виробки. На момент початку експлуатації виробки ці витрати на розкривні роботи до початку експлуатації переводяться до складу гірничодобувних активів, і починається їхня амортизація.

3.9. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Група класифікує за МСФЗ 5 необоротний актив, як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, і цей продаж повинен бути високо ймовірним. Управлінський персонал Групи складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану. Після виконання цієї програми необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі об'єкти не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнаються у звіті про фінансові результати.

3.10. Оренда

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців).

Договір є орендним, чи містить оренду, якщо він передбачає право Підприємства контролювати користування ідентифікованим активом, що не перебуває в його власності, протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. На початку дії договору Група оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду.

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

Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за первісною вартістю.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання Групою права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Група скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від

дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

Орендні зобов'язання оцінюються Групою на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки відсотка в оренді, що зазначена в договорі. Якщо така ставка договором не визначена, то Група застосовує ставку, яку воно сплатило би за подібних економічних умов за позику, взятою на подібний строк та з подібним забезпеченням, в сумі, відповідній вартості активу з права користування.

Після дати початку оренди Група на кінець кожного місяця оцінює орендні зобов'язання, коригуючи залишок нарахованого раніше зобов'язання.

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі необоротних активів.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Орендні зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що належить сплатити за договором оренди протягом його дії.

Подальша оцінка активу з права використання здійснюється в порядку, встановленому обліковою політикою для основних засобів. Подальший облік зобов'язання з оренди здійснюється за амортизованою вартістю шляхом нарахування річних процентів із включенням нарахованих процентів до складу фінансових витрат.

У випадку внесення змін до договору оренди, якщо такі зміни впливають на прогноз майбутніх грошових потоків, орендар припиняє визнання активу з права користування, і здійснює визнання нового активу.

Група використовує модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16 з датою першого застосування 1 січня 2019 року. За цим методом стандарт застосовується ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, визнаним на дату першого застосування.

Група застосовує практичний прийом, який на дату першого застосування дозволяє застосовувати стандарт лише до договорів, що раніше були визначені як оренда згідно з МСБО 17 та КТМФЗ 4.

Група використовує виключення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять можливість її продовження), та оренди, за якою базовий актив є малоцінним з вартістю гривневого еквівалента 5 000 доларів США за курсом НБУ на момент визнання. Орендні платежі, пов'язані із такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Група не застосовує МСФЗ 16 відносно зобов'язань з оренди землі, необоротних активів гірничодобувного призначення (у тому числі до оренди активів з правом використання в суборенду), які використовуються у глинодобуванні, оскільки вони є орендними угодами на розвідування та використання корисних копалин.

Платежі за договорами оренди земельних ділянок державної або комунальної власності та платежі на підставі державного акту на право користування землею є платою за землю (яка є податком на майно) і регулюються Податковим кодексом. Плата за землю розраховується шляхом множення вартості нормативної грошової оцінки землі (НГО) на відсоток, який встановлюється місцевими органами влади кожного року на наступний рік. Нормативна грошова оцінка землі визначається відповідно до вимог законодавства і може змінюватися протягом строку оренди через індексацію або шляхом проведення нової оцінки. Таким чином, платежі, що визначаються на основі прив'язки до нормативної грошової оцінки землі, є змінними.

Таким чином, нормативна грошова оцінка землі не відповідає вимогам МСФЗ 16 і, відповідно, Група не застосовує МСФЗ 16 щодо договорів оренди земельних ділянок державної або комунальної власності, тому активи у формі права користування та зобов'язання з оренди не обліковуються для договорів оренди землі.

Оренда, раніше класифікована як фінансова оренда: на дату першого застосування Група не змінювало початкову балансову вартість визнаних активів та зобов'язань за орендою, раніше класифікованою як фінансова оренда (тобто активи з права користування та орендні зобов'язання відповідають активам та зобов'язанням за орендою, визнаним згідно з МСБО 17).

3.11. Фінансові інструменти

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання Група визнає фінансовий актив або фінансове

зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Групи представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, зобов'язаннями за договорами фінансової оренди, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку, тобто на дату його надання (отримання) і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструменту під час первісного визнання є ціна операції (тобто вартість наданих або отриманих коштів) скоригована на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, на придбання, випуск або вибуття фінансового активу чи зобов'язання і які не були б отримані (сплачені), якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції, наприклад, включають виплати та комісійні, сплачені за надання (отримання) фінансового інструменту, витрати на реєстрацію та оцінку заставного майна, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності і т.ін.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими інструментами, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких немає інформації про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як дисконтування грошових потоків та аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо вплив дисконтування майбутніх грошових потоків, що очікується отримати від таких фінансових інструментів, є несуттєвим справедлива вартість визначається в сумі собівартості операції при визнанні фінансового інструменту.

Застосування методик оцінки може потребувати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається в тих випадках, за яких заміна такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни сум прибутку, доходів, витрат, загальної суми активів чи зобов'язань.

Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. Група припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Група припинила здійснювати контроль над активом.

Кредити підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Група визначає, що у позичальника немає активів чи джерел доходу, що можуть генерувати грошові потоки в обсязі, достатньому для погашення сум заборгованості, що підлягають списанню. Однак Група може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

Група може припинити визнавати (списати з балансу) фінансове зобов'язання тільки після його погашення, тобто коли зобов'язання буде виплачено, анульовано або припинено з закінченням терміну його дії, або при звільненні позичальника від зобов'язань кредитором або за законом.

Подальша оцінка фінансових активів. Залежно від бізнес-моделі, використовуваної Групою для управління фінансовими активами, та від характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором потоками грошових коштів, фінансовий актив оцінюється:

- за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу); або
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або 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 на непогашену частину основної суми.

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі гонорари та комісійні виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, за винятком строків погашення більше 12 місяців після дати балансу. Вони класифікуються як необоротні активи.

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Група здійснює оцінку знецінення відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для активних операцій, облік яких ведеться за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- б) часову вартість грошей; і
- в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості розраховується на основі моделі очікуваних кредитних збитків, запровадженої МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги використовується спрощений підхід, а резерв під очікувані кредитні збитки за весь період розраховується з посиланням на показник премії за ризик в кожній країні як на спостережуваний показник, що відображає специфіку бізнесу і той факт, що портфель клієнтів Групи широко розповсюджений по всьому світі.

Дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб виділяється в окремий сегмент і коефіцієнт очікуваних кредитних збитків для цього сегмента визначається на груповому рівні Холдингу СКМ. Водночас для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки на рівні окремих підприємств-резидентів України Товариства, дебіторську заборгованість від компаній-дистриб'юторів Товариства виключають із цього сегмента, оскільки кредитний ризик компаній-дистриб'юторів залежить від кредитного ризику кінцевих

покупців. У зв'язку з цим кредитний ризик за компаніями-дистриб'юторами оцінюють як середньозважений коефіцієнт очікуваних кредитних збитків за кінцевими дебіторами цих покупців.

Наступна таблиця підсумовує річні ставки очікуваних кредитних збитків, які використовувались для розрахунку знецінення відповідно до МСФЗ 9:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Спрощений підхід:		
- Кіпр	2,78%	4,32%
- Україна	17,55%	17,26%
- Східна Європа	1,24%	1,46%
- Інші країни СНД	6,58%-23,49%	11,22%-20,71%
- Інші країни	0,72%-17,55%	0,85%-20,71%
Загальний підхід:		
- Інші підприємства (пов'язані сторони, крім компаній-дистриб'юторів)	15,85%	19,00%

Суми, віднесені на рахунок резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, як правило, списуються після закінчення 3-річного періоду з моменту прострочення суми.

Група не визнає очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

Припинення визнання фінансових активів. Група припиняє визнання фінансового активу коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або
- Група в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або
- Група в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але не залишає за собою контроль над ними. Контроль залишається якщо одержувач не має практичну здатність продати актив.

Списання фінансового активу також є подією, що призводить до припинення визнання. Фінансові активи списані повністю або частково, коли Група не має обґрунтованих очікувань щодо повернення цих активів.

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань. Всі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і в надалі оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком: похідних інструментів, фінансових зобов'язань, що утримуються для торгівлі, умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу та інших фінансових зобов'язань, визначених як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

До фінансових зобов'язань Групи належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, за якими нараховуються відсотки, а також зобов'язання за договорами фінансової оренди.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Група припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Грошові потоки, пов'язані з виданими/отриманими позиками, не дисконтуються в тому випадку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Обліковою політикою Групи встановлюється поріг суттєвості для даного виду операцій як перевищення більш ніж на 10% дисконтованої вартості отриманої/виданої позики над її номінальною вартістю – сумою фактично отриманих/виданих грошових коштів за мінусом витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням/видачею позики.

Якщо різниця між номінальною і дисконтованою вартістю на дату виникнення позики нижча за поріг суттєвості, ефект дисконтування в бухгалтерському обліку не проводиться, номінальна вартість вважається справедливою вартістю. Якщо ефект суттєвий, в обліку за МСФЗ кожен транш дисконтується і ефект дисконтування відображається в обліку.

3.12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Групи включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити з можливістю дострокового вилучення коштів з депозитних рахунків), готівкові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні.

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки, а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів.

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного року.

3.13. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається вірогідним.

Дебіторська заборгованість відображається в Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Грошові потоки, пов'язані з довгостроковою заборгованістю підлягають дисконтуванню.

Після первісного визнання в кожному наступному звітному періоді довгострокова дебіторська заборгованість підлягає перегляду з метою виділення короткострокової частини довгострокової заборгованості.

Дебіторська заборгованість (крім заборгованості за авансами одержаними та авансами виданими) відображається у Звіті про фінансовий стан з урахуванням ПДВ.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується, залежно від її виду, за амортизаційною вартістю (амортизована собівартість із застосуванням методу ефективного відсотка) або за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

3.14. Запаси

Облік запасів на підприємстві ведеться відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси - активи, які:

- утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності;
- знаходяться в процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління Групам.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Класифікація запасів Групи:

- допоміжні матеріали на складі;
- сировина - глина, придбана з метою подальшої переробки;
- паливно-мастильні матеріали на складі;
- запасні частини та комплектуючі на складі;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція (глина вогнетривка);
- товари на складі;
- товари в торгівлі (магазин, їдальня);
- товари (тара їдальні);
- інші запаси.

Визнання запасів. Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Група отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, і їх вартість може бути достовірно визначена. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на

транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торгівельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів на дату балансу. Запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

Оцінка вибуття запасів. При оцінці вибуття запасів Група використовує такі методи оцінки вибуття запасів:

- метод середньозваженої собівартості для напівфабрикату, готової продукції основного виробництва - глини;
- метод ФІФО (собівартості перших за часом надходження запасів) для інших видів запасів.

Облік неліквідних або застарілих запасів

Собівартість запасів може виявитися невідшкодованою, якщо ціна на ці запаси зменшилася в зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Собівартість запасів також може виявитися невідшкодовуваною якщо збільшилися можливі витрати на завершення або на здійснення продажу.

Величина часткового списання вартості запасів до чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються як витрати в період здійснення списання або виникнення втрат.

3.15. Власний капітал

Власний капітал Групи складається з:

- Зареєстрованого (статутного) капіталу;
- Капіталу в дооцінках;
- Додаткового капіталу;
- Резервного капіталу;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

3.16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Поточна (короткострокова) кредиторська заборгованість - сума заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу, включає:

- короткострокова частина заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість:
 - за розрахунками з одержаних авансів;
 - за розрахунками з бюджетом;
 - за розрахунками зі страхування;
 - за розрахунками з оплати праці;
 - за розрахунками з учасниками;
 - за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання:
 - за розрахунками за необоротні активи;
 - за розрахунками з іншими кредиторами.

Кредиторська заборгованість визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

3.17. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Первісне визнання та подальша оцінка. Забезпечення визнається тоді і тільки тоді, коли:

- Група має поточне зобов'язання в результаті минулих подій;
- існує ймовірність (тобто швидше можливо, ніж ні), що погашення зобов'язання спричинить зменшення ресурсів, які втілюють у собі економічні висновки;
- оцінка суми зобов'язання може бути розрахунково визначена.

Якщо вищевказані умови не виконуються, то забезпечення не створюється. Не створюється забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності підприємства.

Сума забезпечення визначається, за обліковою оцінкою, ресурсів (за вирахуванням очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

При оцінці забезпечень Група дисконтує забезпечення із застосуванням ставки дисконтування, яка відображає ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, притаманних зобов'язанню. При дисконтуванні, збільшення забезпечення з плином часу визнається як процентні витрати.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, в разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання з забезпечення з одночасним визнанням витрат.

Забезпечення виплат відпусток

Сума забезпечення виплат відпусток визначається щомісячно. Залишок забезпечення виплат відпусток, включаючи відрахування ЄСВ з цих сум, станом на кінець кожного місяця Група визначає розрахунковим шляхом виходячи з кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці цих працівників. Середньоденна оплата праці визначається так само як і для обчислення суми відпускних, тобто відповідно до Порядку №100.

Додаткове пенсійне забезпечення та забезпечення виплат за колективним договором

Для покриття витрат на виплату пільгових пенсій створюється додаткове пенсійне забезпечення. Для покриття витрат на виплату одноразових допомог з закінчення трудової діяльності, деяких довгострокових виплат, передбачених колективним договором, створюється забезпечення виплат за колективним договором. Зобов'язання та активи, пов'язані з цими виплатами, враховуються за програмою з визначеною виплатою.

Програми з визначеними виплатами - це програми виплат по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат, в рамках яких у підприємства виникають зобов'язання по виплатах в майбутньому.

В рамках програми з визначеними виплатами:

- Група зобов'язується виплачувати обумовлені виплати нинішнім і колишнім працівникам;
- актуарні та інвестиційні ризики несе Група.

Облік програм з визначеними виплатами здійснюється в наступній послідовності:

- провести достовірну оцінку суми виплат, належних працівникам у поточному і майбутніх періодах;
- визначити дисконтовану вартість зобов'язань за програмами з визначеними виплатами та вартість поточних послуг;
- визначити справедливую вартість активів програми;
- визначити загальну суму актуарних прибутків та збитків і суму тих актуарних прибутків та збитків, які повинні бути визнані;
- при введенні в дію або зміні програми, визначити вартість минулих послуг;
- при секвестрі або виконанні зобов'язань за програмою, визначити підсумковий прибуток або збиток.

Величина, яка визнається Групою зобов'язанням за програмами з визначеними виплатами, визначається як «Додаткове пенсійне забезпечення» і являє собою:

1. поточну вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою на звітну дату;
плюс (мінус)
2. будь-які невизнані актуарні прибутки (будь-які невизнані актуарні збитки);
мінус
3. кожна накопичена невизнана вартість минулих послуг;
мінус
4. справедлива вартість (на звітну дату) активів програми (якщо вони є), які безпосередньо призначені для виконання зобов'язань.

Група визначає дисконтовану вартість зобов'язання та справедливу вартість будь-якого активу плану регулярно для того, щоб величини, визнані у фінансових звітах, не відрізнялися істотно від сум, визначених на звітну дату балансу.

Група визнає чисту сумарну величину наведених нижче статей в якості:

- вартості поточних послуг - збільшення теперішньої вартості зобов'язань за програмами з певними виплатами, обумовлене наданням працівниками послуг протягом поточного звітного періоду;
- процентних витрат - приріст поточної вартості зобов'язання за звітний період, обумовлений наближенням терміну виплати винагород на один період;
- передбачуваного доходу на будь-які активи плану і на будь-які права на відшкодування коштів;
- актуарного прибутку і збитків - результат відмінностей між актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося, а також результат змін актуарних припущень;
- вартості минулих послуг - збільшення теперішньої вартості зобов'язань за програмою з визначеними виплатами, в результаті надання послуг працівниками протягом минулих звітних періодів;
- результатів будь-яких секвестрів і остаточних розрахунків за програмою.

Забезпечення відновлення земельних ділянок

Забезпечення відновлення земельних ділянок, тобто сума витрат на рекультивацію родовищ і відвалів, визнається в повному обсязі на основі дисконтування з використанням ринкової ставки відсотка. Визнана сума являє собою поточну вартість оцінених майбутніх витрат, визначених відповідно до вимог законодавства на основі обґрунтованих оцінок і наявних історичних даних. Нарахування суми дисконту, що представляє собою вартість по кожному періоду, включається до витрат за відсотками.

При цьому в обліку створюється відповідний довгостроковий (необоротний) актив, сума якого еквівалента розміру забезпечення. Згодом він амортизується методом одиниць виробництва. Будь-яка зміна поточної вартості оцінених витрат враховується як коригування по даному забезпеченню і необоротного активу. Забезпечення повинно використовуватися тільки щодо тих витрат, щодо яких воно спочатку визнавалося.

Зміни в оцінці існуючого зобов'язання по рекультивації родовищ і відвалів обумовлені:

- змінами передбачуваних термінів;
- змінами величини відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, які необхідні для погашення такого зобов'язання;
- змінами ставки дисконту.

Зміни в зобов'язанні додаються або віднімаються від собівартості активу в поточному періоді. Якщо зменшення суми зобов'язання перевищує балансову вартість активу, таке перевищення відображається як прибуток або збиток у поточному періоді.

Якщо таке коригування призводить до збільшення собівартості активу, суб'єкт господарювання повинен сприймати це як ознака того, що нова балансова вартість активу може виявитися не повністю очікуваного відшкодування. При виявленні такої ознаки Група тестує актив на предмет знецінення за методикою обліку знецінення основних засобів, описаної в п. «Облік знецінення основних засобів» розділу «Облік необоротних матеріальних активів»)

Скоригована вартість активу потім амортизується протягом строку його корисної служби. Таким чином, коли відповідний актив досягає кінця терміну своєї корисної служби, всі наступні зміни зобов'язання визнаються в прибутку чи збитку в міру їх виникнення.

3.18. Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Група виконує зобов'язання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Група визнає як дохід величину ціни операції, зменшену на суму оцінених сум дисконтів. Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх наведених умов:

- сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання;
- Група може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Група може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність та цілком імовірно, що Група отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Для договорів Групи з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором, коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Група отримує право на платежі за доставлені товари.

Група не має практики надавати гарантії за продані товари своїм клієнтам. Договори Групи з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів, Ціна операції визначається як ціна договору.

Доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору.

Доходи від реалізації товарів визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу.

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання.

Доходи з відсотків включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Тривалість операційного циклу в Групі - до підписання актів приймання-передавання робіт, послуг, інших активів, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, для яких вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг, інших активів.
- Погашення одержаних позик.
- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у МСФЗ.
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до МСФЗ.
- Балансова вартість валюти.

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації спрямовані на видалення розкривної породи під час промислової експлуатації кар'єра. Такі витрати на розкривні роботи загалом не капіталізуються, вважаються виробничими витратами і включаються до собівартості виробництва.

3.19. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Групи за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Групи з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, залежно від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Група має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику залежно від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціях з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету з відшкодування ПДВ Групи відображається в активі звіту, а зобов'язання Групи зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

3.20. Податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожен звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

3.21. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам в Групі обліковуються як поточні відповідно до МСБО19.

В процесі господарської діяльності Група сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Також в Групі передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпустках та виплата бонусів за результатами діяльності. Інших виплат працівникам Групи не передбачено.

Виплати працівникам - це всі види виплат працівникам за надані ними послуги підприємству. Існує чотири категорії виплат працівникам:

- поточна заробітна плата та пов'язані з нею виплати, такі як заробітна плата робітникам і службовцям, внески на соціальне забезпечення, щорічна оплачувана відпустка і допомогу у випадку хвороби, премії, які виплачуються протягом 12 місяців після дати балансу, а також винагороди у негрошовій формі, такі як медичне обслуговування, забезпечення житлом та автотранспортом та безоплатні товари або послуги для працівників;
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші винагороди після виходу на пенсію, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати включають оплачувану відпустку для працівників, що мають тривалий стаж роботи, або оплачувану творчу відпустку, довгострокові допомоги по непрацездатності, а також премії та відстрочена компенсація в тому випадку, якщо зазначені виплати здійснюються після закінчення дванадцяти місяців після кінця звітного періоду;
- вихідну допомогу - виплати працівникам при їх звільненні до часу виходу на пенсію.

Сума поточної заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з нею, зізнається протягом звітного періоду наступним чином:

- в складі зобов'язань (зобов'язання по ЄСВ, розрахунки по заробітній платі), за вирахуванням вже виплаченої суми. Якщо вже виплачена сума перевищує суму нарахованих заробітної плати та інших виплат, Група визнає це перевищення як аванс; і
- в складі витрат (заробітної плати та податків на заробітну плату), за винятком тих сум виплат, які включаються в собівартість активів.

Короткострокові оплачувані відсутності на роботі:

- виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді (див. «Облік забезпечення виплат відпусток» розділу «Забезпечення»);
- виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням у тому періоді, в якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

Виплати по закінченні трудової діяльності включають:

- пенсійні виплати (наприклад, пенсії та одноразові виплати при виході на пенсію); і
- інші виплати по закінченні трудової діяльності, такі як страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

В Групі діє спеціальний державний план пенсійного забезпечення, який являє собою план з визначеними виплатами.

Відповідно до вищезазначеного плану суми щомісячних пенсійних виплат (пільгова пенсія) розраховуються органами Пенсійного фонду України для кожного пенсіонера за нормами законодавства України. Право на отримання пенсії виникає після виконання ряду умов за страховим стажем, стажу на шкідливих і важких роботах і досягненні певного віку.

Пенсії виплачуються Пенсійним фондом, після чого відшкодовуються фонду Групам.

Облік спеціального державного плану пенсійного забезпечення та одноразових виплат по закінченні трудової діяльності ведеться за методом обліку програм з визначеними виплатами.

Резерв пенсійного забезпечення для кожного зі співробітників розраховується виходячи із середньої заробітної плати працівників, середньої заробітної плати в галузі і певних коефіцієнтів.

Внески, що підлягають сплаті в пенсійний план з встановленими внесками, за надані працівниками послуги визнаються протягом звітного періоду:

- як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якого вже виплаченого внеску. Якщо сума раніше сплачених внесків перевищує величину внеску, що належить до виплати за послуги до закінчення звітного періоду, Група визнає це перевищення як актив (авансова витрата) в тій мірі, в якій авансовий платіж призведе, наприклад, до скорочення майбутніх платежів або до повернення грошових коштів.
- як витрати, за винятком випадків, коли який-небудь інший МСФЗ вимагає або не дозволяє включення дані внески в собівартість активу.

Група визнає чисте зобов'язання (актив) пенсійного забезпечення з визначеними виплатами в звітні про фінансовий стан.

Якщо Група має профіцит пенсійного забезпечення з визначеною виплатою, вона повинна оцінювати чистий актив пенсійного забезпечення з визначеною виплатою за найменшою з наступних величин:

- профіцит пенсійного забезпечення з визначеною виплатою; і
- гранична величина активів, встановлена з використанням ставки дисконтування.

Всі витрати (за винятком процентних витрат), пов'язані з урахуванням виплат по закінченні трудової діяльності, включаються до тих самих статті витрат, що і заробітна плата працівників, за якими такі витрати виникли. Процентні витрати, пов'язані зі скороченням періоду дисконтування зобов'язань, відображаються у складі фінансових витрат.

Одноразові виплати по закінченні трудової діяльності

Якщо передбачено трудовою угодою, Група надає своїм працівникам одноразові виплати по закінченні трудової діяльності та виході на пенсію, які залежать від стажу роботи, рівня заробітної плати, умов роботи. Ці виплати належать до планів з встановленими виплатами.

Зобов'язання за одноразовими виплатами оцінюються і відображаються Група з поступовим зниженням вартості майбутніх виплат.

4. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

У звітному році Група провела наступні коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

4.1 Коригування у Звіті про фінансові результати	Примітки	Код рядка	Після коригування	Коригування	До коригування
Інші операційні витрати	5.18	2180	(526 982)	(96)	(526 886)
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
Прибуток		2190	771 448	(96)	771 544
Фінансовий результат до оподаткування:					
Прибуток		2290	695 412	(96)	695 508

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Чистий фінансовий результат:

прибуток	2350	563 445	(96)	563 541
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	572 587	(96)	572 683

4.2 Коригування у Звіті про фінансовий стан	Примітки	Код рядка	Після коригування	Коригування	До коригування
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	5.1	1000	107 334	(57)	107 391
первісна вартість		1001	119 444	(57)	119 501
накопичена амортизація		1002	(12 110)	-	(12 110)
Усього за розділом I		1095	1 209 233	(57)	1 209 290
II. Оборотні активи					
Інші оборотні активи	5.5	1190	4 024	6	4 018
Усього за розділом II		1195	3 830 699	6	3 830 693
Баланс		1300	5 039 932	(51)	5 039 983
Пасив					
I. Власний капітал					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.9	1420	2 172 657	(96)	2 172 753
Усього за розділом I		1495	2 230 217	(96)	2 230 313
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5.12	1615	38 179	45	38 134
Інші поточні зобов'язання	5.12	1690	2 127 563	-	2 127 563
Усього за розділом III		1695	2 543 492	45	2 543 447
Баланс		1900	5 039 932	(51)	5 039 983

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

5.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зміни у балансовій вартості нематеріальних активів були представлені таким чином:

	Авторські та суміжні з ними права	Ліцензії та права користування надрами	Капітальні інвестиції	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.				
Первісна або переоцінена вартість	3 674	28 075	86 375	118 124
Накопичена амортизація	(3 364)	(7 319)	-	(10 683)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	310	20 756	86 375	107 441
Надходження	4 067	758	1 422	6 247
Інші надходження	-	-	17	17
Вибуття первісної вартості	-	-	(4 944)	(4 944)
Вибуття амортизаційних нарахувань	1	-	-	1
Амортизаційні нарахування	(1 067)	(361)	-	(1 428)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р. (перераховано)				
Первісна або переоцінена вартість	7 741	28 833	82 870	119 444
Накопичена амортизація	(4 430)	(7 680)	-	(12 110)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	3 311	21 153	82 870	107 334
Надходження	1 042	-	-	1 042
Інші надходження	-	-	866	866
Вибуття первісної вартості	-	-	(2 617)	(2 617)
Вибуття амортизації	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(1 073)	(4)	-	(1 077)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.				

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Первісна або переоцінена вартість	8 783	28 833	81 119	118 735
Накопичена амортизація	(5 503)	(7 684)	-	(13 187)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	3 280	21 149	81 119	105 548

Після первісного визнання як активу об'єкт враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

5.2. Основні засоби

Для оцінки основних засобів у звітності, підготовленої за міжнародними стандартами, Група використовує модель обліку по фактичним витратам згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (тестування активів на знецінення згідно з МСБО 36). На момент підготовки звітності за 2023 рік ознак можливого знецінення активів виявлено не було.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зміни у балансовій вартості основних засобів були представлені таким чином:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.								
Первісна або переоцінена вартість	5 775	84 116	686 689	987 565	14 793	17 115	62 715	1 858 768
Накопичена амортизація	-	(48 131)	(290 042)	(412 769)	(8 399)	(15 883)	-	(775 224)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	5 775	35 985	396 647	574 796	6 394	1 232	62 715	1 083 544
Надходження первісної вартості	-	-	5 350	21 218	47	639	45 111	72 365
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	58 276	58 276
Вибуття первісної вартості	(37)	(16)	(12 857)	(2 604)	(2 388)	(597)	(69 995)	(88 494)
Вибуття амортизації	-	14	6 270	548	573	584	-	7 989
Амортизаційні відрахування	-	(3 115)	(83 376)	(122 429)	(1 978)	(641)	-	(211 539)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.								
Первісна або переоцінена вартість	5 738	84 100	679 182	1 006 179	12 452	17 157	96 107	1 900 915
Накопичена амортизація	-	(51 232)	(367 148)	(534 650)	(9 804)	(15 940)	-	(978 774)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	5 738	32 868	312 034	471 529	2 648	1 217	96 107	922 141
Надходження первісної вартості	-	5 134	7 190	26 463	698	246	-	39 731
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	45 390	45 390
Вибуття первісної вартості	-	(151)	(340 971)	(290 512)	(986)	(1 070)	(55 009)	(688 699)
Вибуття амортизації	-	80	161 107	203 124	819	1 072	-	366 202
Амортизаційні відрахування	-	(3 215)	(37 394)	(56 190)	(994)	(256)	-	(98 049)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.								
Первісна або переоцінена вартість	5 738	89 083	345 401	742 130	12 164	16 333	86 488	1 297 337
Накопичена амортизація	-	(54 367)	(243 435)	(387 716)	(9 979)	(15 124)	-	(710 621)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	5 738	34 716	101 966	354 414	2 185	1 209	86 488	586 716

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Земельні ділянки	5 738	5 738
Будівлі та споруди	34 716	32 868

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Машини та обладнання	101 966	312 034
Транспортні засоби	354 414	471 529
Інструменти, прилади та інвентар	2 185	2 648
Інші основні засоби	1 209	1 217
Незавершене будівництво	86 488	96 107
Всього основних засобів:	586 716	922 141

Обмеження використання основних засобів відсутні.

Інші необоротні активи – капіталізовані витрати на рекультивацію родовищ з урахуванням нарахованого зносу станом на 31.12.2023 р. – 140 314 тис. грн. (станом на 31.12.2022 р. – 100 552 тис. грн.).

В результаті ракетних обстрілів протягом 2023 року були знищені об'єкти основних засобів, балансова вартість яких становить 4 161 тис. грн., пошкоджені об'єкти основних засобів, балансова вартість яких становить 7 223 тис. грн.

На 31 грудня 2023 і на 31 грудня 2022 років Група провела тестування нематеріальних активів, основних засобів та капітальних інвестицій, інших необоротних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів, основних засобів та капітальних інвестицій, інших необоротних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 років, збитки від знецінення нематеріальних активів, основних засобів та капітальних інвестицій, інших необоротних активів не визнавались.

5.3. Фінансові інвестиції

29 вересня 2021 року ПрАТ «БЕСКО» придбало 50% частки ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» у ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ». Загальна вартість частки 50% становила 5 600 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року ПрАТ «БЕСКО» володіє 100% ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ».

14 березня 2023 року ПрАТ «БЕСКО» придбало 100% частки ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО» у ТОВ «АЛЬТАНА АСІСТАНС». Загальна вартість частки 100% становила 2 010 тис. грн.

Назва дочірнього підприємства	Основна діяльність	%	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ»	08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну	100%	6 690 470	6 690 470
ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ АГРО»	01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві	100%	2 010 000	-
Всього			8 700 470	6 690 470

Інші інвестиції:

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років склад довгострокових фінансових інвестицій був наступним:

Назва об'єкта інвестиції	ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Форма участі	Балансова вартість інвестиції, грн		Частка у капіталі об'єкта інвестиції
				31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023
ТОВ «ОГНЕУПОРКЕРАМ»	40117650	84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПОЛЕНОВА, будинок 112	внесок у корпоративні права	10 000	10 000	1,00%
ТОВ «ЮМДЖИ ІНВЕСТ»	38628827	04053, м. Київ, ПРОВУЛОК БЕХТЕРЕВСЬКИЙ, будинок 12 Б	внесок у корпоративні права	200	200	1,00%
ТОВ «ЮМДЖИ КАОЛІН»	39038597	84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПАРИЗЬКОЇ КОМУНИ, будинок 75А	внесок у корпоративні права	6 600	6 600	1,00%

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

ТОВ «СГП "МІНЕРАЛЬНЕ – 2»	39467714	84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПОЛЕНОВА, будинки 112	внесок у корпорати вні права	2 000	2 000	1,00%
Всього:				18 800	18 800	-

Вартість фінансових інвестицій визнана Групою справедливою на дату балансу та відображена у фінансовій звітності згідно з МСФЗ 9.

5.4. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років запаси складаються з:

Перелік запасів	31.12.2023	31.12.2022
Готова продукція	423 334	426 825
Напівфабрикати	15 808	86 588
Сировина та матеріали	28 745	19 796
Незавершене виробництво	38 141	25 748
Паливо	12 487	13 309
Запасні частини	1 602	2 733
Товари	262 838	507
Інші матеріали	18 407	16 611
Разом:	801 362	592 117

Запаси відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який було сформовано на підставі МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та на звітні дати складає:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 026 201	2 455 745
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(371 605)	(360 834)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 654 596	2 094 911
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	89 391	172 322
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	89 391	172 322
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12 071	35 197
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	29	414
Інша поточна дебіторська заборгованість	51 928	881 871
у т.ч. Поворотна фінансова допомога	24 619	838 340
Резерв на покриття збитків від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	(19 585)	(22 559)
Інша поточна дебіторська заборгованість	32 343	859 312
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	2 788 430	3 162 156

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – це заборгованість постачальників за відвантаженою готовою продукцією. Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з основної діяльності:

Станом на 31.12.203 р.	Сума заборгованості	Сума нарахованого резерву	Всього з урахуванням резерву
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	77 872	(20 799)	57 073
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги	2 948 329	(350 806)	2 597 523
Разом	3 026 201	(371 605)	2 654 596

Станом на 31.12.2022 р.	Сума заборгованості	Сума нарахованого резерву	Всього з урахуванням резерву
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	73 141	(19 813)	53 328
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги	2 382 604	(341 021)	2 041 583
Разом	2 455 745	(360 834)	2 094 911

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

Дебіторська торговельна заборгованість по строках непогашення на 31.12.2023 року складає:

По строках непогашення	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
до 3 місяців	138 707	120 662
від 3 до 6 місяців	1 786 720	471 110
від 6 до 12 місяців	200 726	316 443
понад 12 місяців	900 048	1 547 530
резерв під очікувані кредитні збитки	(371 605)	(360 834)
Всього:	2 654 596	2 094 911

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Інша дебіторська заборгованість	Всього
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2021 р.	(185 199)	(67)	(16 513)	(201 779)
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2022 р.	(175 724)	-	(6 046)	(181 770)
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки у 2022 р.	89	67	-	156
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2022 р.	(360 834)	-	(22 559)	(383 393)
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2023 р.	(10 771)	-	-	(10 771)
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки у 2023 р.	-	-	2 974	2 974
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2023 р.	(371 605)	-	(19 585)	(391 190)

5.6. Грошові кошти

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	18 834	72 088
Грошові кошти на інших рахунках	661	314
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	19 495	72 402

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Гроші та їх еквіваленти по валютах були представлені таким чином:

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
UAH	3 165	1 142
USD	836	-
EUR	11 811	66 824
Інші валюти	3 683	4 436
Разом	19 495	72 402

Обмежень щодо використання грошових коштів немає

5.7. Відстрочені податкові активи

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відстрочені податкові активи були представлені таким чином та були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування 18%:

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» розділу «Необоротні активи» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі: 90 151 тис. грн. – на 31.12.2023 р.; 78 665 тис. грн. – на 31.12.2022 р.

	31 грудня 2023	Зміна у 2023	31 грудня 2022	Зміна у 2022	31 грудня 2021
Відстрочені податкові активи, в т.ч.:	116 047	18 643	97 404	23 772	73 632
Резерв знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості	70 415	1 388	69 027	32 664	36 363
Резерв витрат на рекультивацію родовищ та відвалів	32 275	8 320	23 955	(9 504)	33 459
Резерв знецінення запасів	11 869	9 247	2 622	453	2 169
Залишкова вартість основних засобів	1 488	(312)	1 800	159	1 641
Відстрочені податкові зобов'язання, в т.ч.:	(25 896)	(7 157)	(18 739)	12 352	(31 091)
Залишкова вартість нематеріальних активів	(664)	-	(664)	-	(664)
Витрати на рекультивацію родовищ та відвалів	(25 225)	(7 157)	(18 068)	12 352	(30 420)
Фінансові інвестиції	(7)	-	(7)	-	(7)
Чисті відстрочені податкові активи	90 151	11 486	78 665	36 124	42 541

Вимоги по відстроченому податку відображаються тією мірою, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг.

Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

5.8. Статутний капітал

Станом на 31.12.2023 року акціонерний капітал Групи становив 57 553 тис. грн. (2022: 57 553 тис. грн.) Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі. Акціонерний капітал Групи утворюється з суми номінальної вартості всіх її розміщених акцій.

Інформація щодо власного капіталу Групи:

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Кількість випущених акцій на початок року, шт.	115 105 200	115 105 200
Кількість випущених, але неоплачених повністю акцій, шт.	-	-
Кількість викуплених власних акцій, шт.	-	-
Кількість випущених акцій на кінець року, шт.	115 105 200	115 105 200
Чистий прибуток (збиток) за період, тис. грн	(13 104)	563 445
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	(0,114)	4,8950
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

5.9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Група вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2023 року нерозподілений прибуток Групи на 31.12.2023 складає 2 160 008 тис. грн., на 31.12.2022 р. складає – 2 172 657 тис. грн. У звітному періоді не відбулось оголошення дивідендів (2022 рік – не відбулось також).

5.10. Довгострокові забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років довгострокові забезпечення були представлені таким чином:

Довгострокові забезпечення	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	70 518	133 314
Забезпечення відновлення земельних ділянок	173 738	130 831
Всього:	244 256	264 145

Інші забезпечення та резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття резерву, та відносяться на поточні витрати.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

5.11. Пенсійні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 у фінансовій звітності Групи відображено довгострокові та поточні пенсійні забезпечення. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (МСФЗ), зокрема Міжнародний Стандарт Бухгалтерського Обліку 19 «Виплати працівникам», далі МСБО 19 або Стандарти, визначають порядок розкриття у фінансовій звітності компаній інформації про виплати працівникам. Всі виплати класифікуються на короткострокові (повністю виплачуються в межах 12 місяців після закінчення звітного періоду) і довгострокові (виплачуються більш ніж протягом 12 місяців після виникнення підстав для них). Зобов'язання компаній щодо довгострокових виплат працівниками підлягають оцінці актуарними методами.

Довгострокові пенсійні зобов'язання та матеріальне заохочення	31.12.2023	31.12.2022
Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	1 344	1 460
Забезпечення матеріального заохочення	2 429	618
Разом довгострокові пенсійні зобов'язання та матеріальне заохочення:	3 773	2 078
Поточна частина довгострокових пенсійних зобов'язань та матеріальне заохочення	255	298
Поточні зобов'язання з виплати матеріального заохочення	-	1 294
Разом пенсійні зобов'язання та матеріальне заохочення:	4 028	3 670

Крім внесків в державну пенсійну систему, Група зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду України суму пенсій, що виплачуються певним групам її колишніх співробітників, зайнятих в небезпечних для здоров'я умовах праці, і, відповідно, отримали право виходу і отримання пенсії раніше встановленого пенсійним законодавством віку. Ці додаткові внески відносяться на витрати по мірі їх відшкодування Групою на підставі щомісячних розрахунків фактичної компенсації, які здійснює Державний пенсійний фонд. Крім того, Група включає в пенсійні плани з визначеними виплатами свої зобов'язання по додаткових виплатах працівникам, пов'язаним з одноразовими виплатами при виході на пенсію та іншими ювілейними виплатами.

Зміна забезпечення за звітний період:

Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
На початок року	3 670	11 953
Вартість послуг поточного періоду	224	1 062
Відсотки на зобов'язання	844	1 390
Переоцінка зобов'язання	(455)	(6 274)
Виплачені винагороди	(255)	(1 593)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	(2 868)
На кінець року	4 028	3 670

Основні припущення, використані для цілей актуарних оцінок, представлені таким чином:

Основні актуарні припущення	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Плинність кадрів	3.00%	3.00%
Прогнозне щорічне зростання заробітної плати	15.00% у 2024., 5.0% у 2025-2028 рр., 7.0% у 2029-2031 рр., та 6.0% далі	11.0% у 2023р., 7.0% у 2024- 2026 рр. та 5.0% далі
Ставка дисконтування	21.0%	23.0%

Зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 4,36%, збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 4,01%.

Збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 3,58%, зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 3,33%.

Збільшення оціненої плинності кадрів на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 2,34%, зменшення оцінених темпів інфляції плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 2,55%.

5.12. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 у фінансовій звітності Групи відображено поточні зобов'язання:

Кредиторська заборгованість за видами	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р. (перераховано)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	58 910	83 346
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	40 471	38 179
Заборгованість перед бюджетом	4 141	10 209
Заборгованість по заробітній платі	4 986	5 138
Заборгованість по страхуванню	1 058	461
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 994	24 881
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах	210 560	210 560
Поточні забезпечення	58 118	43 155

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Інші поточні зобов'язання	1 690 440	2 127 563
Всього:	2 070 678	2 543 492

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р. (перераховано)
За сировину та матеріали та інші ТМЦ	22 444	13 249
За послуги, пов'язані з основною діяльністю	18 027	24 930
Разом	40 471	38 179

До складу кредиторської заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

Поточні зобов'язання

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Поточні забезпечення з оплати відпусток	19 586	19 088
Поточні забезпечення з виплати премій	32 575	20 100
Поточні забезпечення з рекультивації порушених земель	5 702	2 375
Поточні забезпечення з виплати пільгових пенсій	255	297
Поточні забезпечення з виплат матеріального заохочення	-	1 295
Разом	58 118	43 155

Інші поточні зобов'язання

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Поточні зобов'язання з поворотної фінансової допомоги	1 685 650	2 043 093
Інші поточні зобов'язання	4 790	84 470
Разом	1 690 440	2 127 563

5.13. Забезпечення та резерви

Структура нарахованих забезпечень у складі довгострокових та поточних зобов'язань представлена наступним чином:

Показник	Забезпечення з оплати відпусток, з виплати премій	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення відновлення земельних ділянок	Всього:
На 01 січня 2022 р. всього	88 714	3 428	8 524	186 026	286 692
Надходження у 2022 р.	29 337	(1 372)	(5 316)	(54 381)	(31 732)
Вибуття у 2022 р.	(78 863)	(298)	(1 295)	1 561	(78 895)
На 31 грудня 2022 р. всього	39 188	1 758	1 913	133 206	176 065
Надходження у 2023 р.	43 412	96	516	94 440	138 464
Вибуття у 2023 р.	(30 439)	(255)	-	(48 206)	(78 900)
На 31 грудня 2023 р. всього	52 161	1 599	2 429	179 440	235 629

Для покриття витрат на виплату пільгових пенсій створене додаткове пенсійне забезпечення.

Для покриття витрат на виплату одноразових допомог по закінченню трудової діяльності, деяких довгострокових виплат, передбачених колективним договором, створене забезпечення матеріального заохочення.

Інші забезпечення та резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття резерву, та відносяться на поточні витрати.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

Протягом звітного періоду Група не мала обтяжливих контрактів.

Судові розгляди – час від часу у процесі звичайної діяльності Групи клієнти та контрагенти висувають до неї претензії. Керівництво Групи вважає, що у результаті розгляду інших судових справ за участю Групи вона не зазнає істотних збитків, у зв'язку з чим додаткове забезпечення у цій фінансовій звітності не визнавалося.

5.14. Дохід від реалізації

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, включав наступне:

	2023	2022
Виручка від реалізації готової продукції - глини	911 423	1 867 290
Разом	911 423	1 867 290

	2023	2022
Локальні продажі	190 915	133 874
Експорт	720 508	1 733 416
Разом	911 423	1 867 290

5.15. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та

	2023	2022
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(175 517)	(312 471)
Разом	(175 517)	(312 471)

Собівартість реалізованої продукції за видами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена наступним чином:

	2023	2022
Матеріали	(149 962)	(187 357)
Витрати на персонал	(11 144)	(40 378)
Паливо	(7 851)	(23 493)
Знос та амортизація	(7 169)	(18 131)
Податки	(262)	(16 835)
Послуги сторонніх організацій	(3 525)	(11 414)
Резерв під рекультивацію	5 183	(10 199)
Використання резерву на рекультивацію		4 895
Плата за електроенергію	(729)	(8 394)
Послуги підрядників	-	(844)
Інші	(58)	(321)
Разом	(175 517)	(312 471)

5.16. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Заробітна плата	(125 542)	(117 915)
Послуги сторонніх організацій	(22 312)	(22 501)
Амортизація необоротних активів	(4 189)	(4 465)
Відрядження	(7 155)	(1 969)
Податки	(625)	(629)
Витрати на ПММ	(1 084)	(1 108)
Матеріали	(536)	(394)
Поточний ремонт	(6)	(265)
Інші адміністративні витрати	(70)	(3 365)
Разом	(161 519)	(152 611)

5.17. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Залізничний тариф	(203 871)	(338 056)
Послуги з організації перевезень	(22 372)	(50 754)
Навантажувально-розвантажувальні роботи	(61 836)	(69 051)
Транспортно-експедиційне обслуговування	(113 688)	(123 860)
Винагорода експедитора	(1 036)	(36 821)
Користування рухомим складом	(220)	(1 131)
Заробітна плата та заохочення	(15 500)	(30 143)
Амортизація необоротних активів	(12 746)	(25 507)
Витрати на ПММ	(5 184)	(9 874)
ЄСВ	(2 860)	(5 501)
Оренда	(2 973)	(5 687)
Плата за користування вагонами	(4 179)	(11 604)
Страхування вантажів	(7)	-
Інші витрати на збут	(18 068)	(73 266)
Разом	(464 540)	(781 255)

5.18. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Дохід від реалізації послуг	225 704	14 305
Відшкодування раніше списаних активів	2 944	4 601
Дохід від операційної оренди активів	17 479	3 251
Дохід від реалізації оборотних активів	456	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	13	17
Дохід від операційної курсової різниці	119 487	635 293
Дохід від купівлі-продажу валюти	1 915	13 646
Коригування очікуваних кредитних збитків	-	89
Інші доходи операційної діяльності	1 289	6 275
Разом	369 287	677 477

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022 (перераховано)
Сумнівні та безнадійні борги	(7 490)	(182 838)
Витрати від знецінення запасів	(51 374)	(2 517)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(376)	(1 121)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(325)	(616)
Витрати на заробітну плату та нараховані податки	(57 148)	(126 038)
Амортизація необоротних активів	(54 641)	(124 601)
Собівартість реалізованих запасів	(45 414)	(1)
Земельний податок	(32 012)	(27 596)
Інші витрати операційної діяльності	(238 392)	(61 558)
Разом	(487 172)	(526 886)

5.19. Інші доходи та витрати

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Дохід від реалізації необоротних активів	25 875	1 548
Інші доходи	6 879	1 329
Разом	32 754	2 877

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Безповоротна фінансова допомога	-	(34 241)
Списання необоротних активів	(10 515)	(289)
Разом	(10 515)	(34 530)

5.20. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Інші фінансові доходи	885	3 074
Разом	885	3 074

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Фінансовий лізинг	(17 696)	(27 884)
Відсоткові витрати із забезпечення рекультивації	(11 929)	(16 250)
Інші фінансові витрати	(1 037)	(3 323)
Разом	(30 662)	(47 457)

5.21. Податок на прибуток

Згідно із законодавством України, в звітному періоді діяла затверджена ставка податку на прибуток – 18%.

Група є платником податку на прибуток на загальних підставах. Прибуток Групи підлягає оподаткуванню в Україні. У 2023 та 2022 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2023 та 2022 роках оподатковуваний прибуток Групи, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

	2023	2022 (перераховано)
Об'єкт оподаткування	(15 576)	695 412
Податок на прибуток, розрахований за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	2 804	(125 174)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(11 818)	(42 917)
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	11 486	36 124
Витрати з податку на прибуток	2 472	(131 967)

5.22. Прибуток на акцію та дивіденди

Прибуток на акцію	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р. (перераховано)
Середньорічна кількість простих акцій	115 105 200	115 105 200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	115 105 200	115 105 200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(0,114)	4,8950
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	-	-

У звітному періоді не відбулось оголошення дивідендів (2022 рік – не відбулось).

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На думку керівництва, Група проводить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Групи немає жодної господарської діяльності, чії

б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Групи та при появі нових видів діяльності Група буде представляти фінансову звітність відповідно до МСБО 8.

7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

На діяльність Групи здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Групі фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Групу кожного з вищезазначених ризиків, цілі Групи, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5.14-5.21;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 5.6;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 5.5;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 5.12.

У Групі відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Групи проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Групи в цьому середовищі. У цей час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Групи. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Групи та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Групи та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Групи у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Групи, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.23	31.12.22
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	5.5	2 654 596	2 094 911
Інша дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	5.5	32 372	859 726
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	19 495	72 402
Разом:		2 706 463	3 027 039

Кредитний ризик Групи переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Групи до кредитного ризику більшою мірою залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Групи контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків. Політика Групи управління кредитним ризиком включає наступне:

- Група укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами;
- операції з новими контрагентами здійснюються на підставі попередньої оплати;
- дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Група не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Керівництво Групи оцінює концентрацію ризику щодо торговельної дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Групою своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Групи до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Групи відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Групи.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Групи, який розробив відповідну структуру для управління потребами Групи у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Група намагається управляти ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Групи.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убуття ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убуття ліквідності	31.12.23	31.12.22 (перераховано)
Найбільш ліквідні активи (A1)	19 495	72 402
Швидко реалізовані активи (A2)	2 788 430	3 162 156
Повільно реалізовані активи (A3)	803 499	596 141
Важко реалізовані активи (A4)	924 851	1 209 233
Разом:	4 536 275	5 039 932

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.23	31.12.22 (перераховано)
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	58 910	83 346
Короткострокові пасиви (П2)	2 011 768	2 460 146
Довгострокові пасиви (П3)	248 029	266 223
Власний капітал (П4)	2 217 568	2 230 217
Разом:	4 536 275	5 039 932

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.23	31.12.22 (перераховано)
Група 1 (A1-П1)	(39 415)	(10 944)
Група 2 (A2-П2)	776 662	702 010
Група 3 (A3-П3)	555 470	329 918
Група 4 (A4-П4)	(1 292 717)	(1 020 984)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Групи на 31.12.2023 р. не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Групи станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.23	31.12.22 (перераховано)
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,96	0,79
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,36	1,27
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,74	1,51

Коефіцієнт фінансової стабільності – це індикатор фінансової стійкості, який говорить про здатність підприємства відповідати за своїми зобов'язаннями в середньо- і довгостроковій перспективі. Значення показника вказує на те, скільки гривень власного капіталу припадає на кожну гривню зобов'язань підприємства. Значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно становить 0,7–1,5.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.23 ліквідні кошти Групи покривають її короткострокову заборгованість на 100% (на 31.12.22 – 100%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.23 Група здатна погасити 100% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.22 – 100%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.23	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
		років	
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	248 029	248 029
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	58 910	-	58 910
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	40 471	-	40 471
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 141	-	4 141
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	1 058	-	1 058
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	4 986	-	4 986
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах	210 560	-	210 560
Поточні забезпечення	58 118	-	58 118
Інші зобов'язання	1 690 440	-	1 690 440
Разом:	2 068 684	248 029	2 316 713

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.22 (перераховано)	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
		років	
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	266 223	266 223
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	83 346	-	83 346

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.22 (перераховано)	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	38 179	-	38 179
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10 209	-	10 209
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	461	-	461
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	5 138	-	5 138
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах	210 560	-	210 560
Інші зобов'язання	2 127 563	-	2 127 563
Разом:	2 475 456	266 223	2 784 834

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

f. Ризик процентної ставки

Група не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Групи.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Група має фінансові інструменти.

Головним чином, Група здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Групи, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	31.12.2023	31.12.2022
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Групи за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023

	гривня	долар США	євро	рубль	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(248 029)	-	-	-	(248 029)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(58 910)	-	-	-	(58 910)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(40 471)	-	-	-	(40 471)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(4 141)	-	-	-	(4 141)
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	(1 058)	-	-	-	(1 058)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(4 986)	-	-	-	(4 986)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(210 560)	-	-	-	(210 560)
Поточні забезпечення	(58 118)	-	-	-	(58 118)
Інші зобов'язання	(1 690 440)	-	-	-	(1 690 440)
Разом фінансові зобов'язання	(2 316 713)	-	-	-	(2 316 713)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023	гривня	долар США	євро	рубль	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 163	836	11 811	3 683	19 493
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	57 072	446 967	2 150 557	-	2 654 596
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12 071	-	-	-	12 071
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	29	-	-	-	29
Інша поточна дебіторська заборгованість	32 343	-	-	-	32 343
Разом фінансові активи	104 678	447 803	2 162 368	3 683	2 718 532
Загальна балансова вартість	(2 212 035)	447 803	2 162 368	3 683	401 819

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022 (перераховано)	гривня	долар США	євро	рубль	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(266 223)	-	-	-	(266 223)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(83 346)	-	-	-	(83 346)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(38 179)	-	-	-	(38 179)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(10 209)	-	-	-	(10 209)
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	(461)	-	-	-	(461)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(5 138)	-	-	-	(5 138)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(210 560)	-	-	-	(210 560)
Поточні забезпечення	(43 155)	-	-	-	(43 155)
Інші зобов'язання	(2 127 563)	-	-	-	(2 127 563)
Разом фінансові зобов'язання	(2 784 834)	-	-	-	(2 784 834)
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 142	-	66 824	4 436	72 402
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	53 328	1 687 336	354 247	-	2 094 911
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35 197	-	-	-	35 197
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	414	-	-	-	414
Інша поточна дебіторська заборгованість	859 312	-	-	-	859 312
Разом фінансові активи	949 393	1 687 336	421 071	4 436	3 062 236
Загальна балансова вартість	(1 835 441)	1 687 336	421 071	4 436	277 402

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Групи до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

31.12.2023	Збільшення/ (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
Долар США	15%	67 170
Долар США	(5)%	(22 390)
Євро	15%	324 355
Євро	(5)%	(108 118)

31.12.2022	Збільшення / (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
Долар США	15%	253 100
Долар США	(5)%	(84 367)
Євро	15%	63 161
Євро	(5)%	(21 054)

h. Операційний ризик

У 2023 році фінансові результати Групи характеризуються як не задовільні. У Звіті про сукупний дохід за 2023 рік відображено збиток у сумі 13 104 тис. грн., у порівнянні з прибутком у сумі 563 445 тис. грн. (перераховано) за 2022 рік.

i. Управління капіталом

Управління капіталом Групи спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво Групи шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою реструктуризації кредитів, залучення фінансування та розвитку виробництва для отримання прибутку.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2023	31.12.2022 (перераховано)
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8	57 553	57 553
Додатковий капітал		7	7
Нерозподілений прибуток (збиток)	5.9	2 160 008	2 172 657
Разом власного капіталу		2 217 568	2 230 217
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	5.10, 5.11	248 029	266 223
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5.12	58 910	83 346
Торговельна кредиторська заборгованість	5.12	40 471	38 179
Поточні податки до сплати	5.12	4 141	10 209
Поточні забезпечення	5.11	58 118	43 155
Інша поточна кредиторська заборгованість	5.12	216 604	216 159
Інші зобов'язання	5.12	1 690 440	2 127 563
Загальна сума позичених коштів		2 316 713	2 784 834
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	(19 495)	(72 402)
Чистий борг		2 297 218	2 712 432
Разом власний капітал та чистий борг		4 514 786	4 942 649
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		0,51	0,55

Показник накопиченого прибутку Групи у 2023 році характеризується зменшенням порівняно з 2022 роком. Чистий прибуток за 2023 рік зменшився на 576 549 тис. грн. у порівнянні з 2022 роком. Загальна сума власного капіталу Групи станом на 31.12.2023 зменшилась на 12 649 тис. грн. порівняно з 31.12.2022 у зв'язку з отриманням збитку у сумі 13 104 тис. грн.

Розрахунок фінансових показників	31.12.2023	31.12.2022 (перераховано)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(15 576)	695 412
Фінансові витрати	30 662	47 457
Фінансові доходи	(885)	(3 074)
EBIT (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	14 201	739 795
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	95 411	207 974
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	109 612	947 769
Чистий борг на кінець року	2 297 218	2 712 432
Чистий борг на кінець року / EBITDA	20,958	2,862

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Групи відбувається ефективно.

8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(а) Страхування

Група не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Підприємств, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Група не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємств.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Група створила достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнитися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31.12.2023 р. Групою не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Група залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2023 р. Групою не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

(г) Договори поруки

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Група немає зобов'язання щодо потенційних майбутніх платежів з виконання договору поруки.

9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

В ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнитися від ринкових.

Акціонери:

Vesco Limited, Кіпр (код 184675), місцезнаходження зареєстроване за адресою: Limassol, Cyprus 28

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Oktovriou, 377 SOBOH HOUSE, 1ST floor, Neapoli, 3107, є єдиним акціонером, що володіє 100% статутного капіталу ПРАТ «БЕСКО» в кількості 115 105 200 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн., що в сумі складає 57 552 600 грн. Залишок заборгованості Товариства по дивідендах станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. складає 210 561 тис. грн.

Кінцевий бенефіціарний власник - Ахметов Рінат Леонідович.

Операції між кінцевим бенефіціарним власником протягом звітного та попереднього року не проводились.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Групи.

До основного управлінського персоналу відносяться виконавчий орган в особі Генерального директора, а також Головний бухгалтер.

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами – ключовим персоналом в кількості 12 осіб (2022 – 12 осіб) включають виплати із заробітної плати з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) і становлять в сумі 23 568 тис. грн. (2022 – 19 689 тис. грн.).

Поворотна фінансова допомога пов'язаним сторонам – ключовому персоналу складає 22 610 тис. грн. (2022 – 13 448 тис. грн.).

Інші суттєві операції з пов'язаними сторонами - персоналом відсутні.

Операції між пов'язаними сторонами Групи, що контролюються акціонером або знаходяться під суттєвим впливом бенефіціарного власника, з якими Група проводила операції протягом 2023 року.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Група здійснювала операції або має залишки за станом на 31 грудня:

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 562 529	2 088 917
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	57 459	58 417
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги	2 505 070	2 030 500
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 085	8 656
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 010	833 998
у т.ч. Поворотна фінансова допомога	2 010	833 998
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	24 811	5 155
За послуги, пов'язані з основною діяльністю	18 504	2 738
За сировину та матеріали та інші ТМЦ	6 307	2 417
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	46	15
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах	210 561	210 561
Інші поточні зобов'язання	1 685 698	2 109 291
Поточні зобов'язання з поворотної фінансової допомоги	1 685 650	2 109 220
Інші поточні зобов'язання	48	71

Статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

Вид операції	2023 рік	2022 рік
Реалізація готової продукції - глини	722 217	2 027 088
Інші реалізація	324 070	695 949
Придбання сировини, матеріалів, послуг	130 087	446 429

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від реалізації продукції - глини.

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється грошовими коштами.

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання переважно послуг, а також сировини та матеріалів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в термін менш як 3 місяців.

10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Групи за 12 місяців 2023 року представлена за звітною політикою відповідно до МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ») при РМСБО, які стосуються операцій Групи та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2023 року.

11. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Групи.

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Групи та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

У зв'язку з військовою агресією РФ проти України, Верховна Рада України 15 липня 2025 року ухвалила Законопроект №13231 «Проект Закону про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Воєнний стан продовжено з 05:30 7 серпня 2025 року по 05:30 5 листопада 2025 року.

Продовження військових дій значним чином обмежив можливість доставлення товарів через відвантаження морським транспортом, через те, що акваторія Чорного моря була заборонена для судноплавства. З відкриттям портів в 2023 році змінилися та подешевшали логістичні маршрути. Протягом 2024 р. Товариство використовувало такі логістичні маршрути:

- залізничним сполученням на клієнтів в Україні;
- залізничним сполученням на клієнтів в Польщі;
- залізничним сполученням до портів і з портів (Чорноморськ, ТІС, Ізмаїл) морськими суднами на клієнтів.

В 2024 році Група видобула 294 тис. т глини, виробила 905 тис. т готової продукції, реалізувала 1 222 тис. т продукції. В кар'єрах Групи виконано 1 783 тис. м куб. розкриття, 185 тис. м куб. рекультивациі.

Керівництво Групи вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Групи є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків.

13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Групи 18 серпня 2025 року. Підписання звітів здійснюється Виконавчим директором і Головним бухгалтером згідно з чинним законодавством України.

Бухгалтерский директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.

Ірошито, пронумеровано и скріплено

печізкою _____ (62) сторінок

Посади перевіряє надруку

Підпис Владислав О.К.



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Дата (рік, місяць, число)

24	01	01
00282049		
UA080000000001078669		
230		
08.12		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "ВЕСКО"

за ЄДРПОУ

Територія Київська

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну

за КВЕД

Середня кількість працівників 516

Адреса, телефон: провулок Бехтерівський буд.12Б, м. Київ, Київська обл., 04053, Україна

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31.12.2023 року

А К Т И В	Примітки	Код рядка	31.12.2022 (перераховано)	31.12.2023
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5.1	1000	107 334	105 548
первісна вартість	5.1	1001	119 444	118 735
накопичена амортизація	5.1	1002	(12 110)	(13 187)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	5.2	1010	922 141	586 716
первісна вартість	5.2	1011	1 900 915	1 297 337
знос	5.2	1012	(978 774)	(710 621)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	5.3	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	5.3	1035	18	18
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	5.7	1045	78 665	90 151
Гудвіл		1050	523	2104
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	5.2	1090	100 552	140 314
Усього за розділом I		1095	1 209 233	924 851
II. Оборотні активи				
Запаси	5.4	1100	592 117	801 362
Виробничі запаси	5.4	1101	52 449	61 241
Незавершене виробництво	5.4	1102	112 336	53 949
Готова продукція	5.4	1103	426 825	423 334
Товари	5.4	1104	507	262 838
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестрахування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.5	1125	2 094 911	2 654 596
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	5.5	1130	172 322	89 391
з бюджетом	5.5	1135	35 197	12 071
у тому числі з податку на прибуток		1136	12 244	3 381
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	5.5	1140	414	29
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.5	1155	859 312	32 343
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5.6	1165	72 402	19 495
Готівка		1166	-	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи	5.5	1190	4 024	2 137
Усього за розділом II		1195	3 830 699	3 611 424
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	5 039 932	4 536 275
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8	1400	57 553	57 553
Додатковий капітал		1410	7	7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.9	1420	2 172 657	2 160 008
Усього за розділом I		1495	2 230 217	2 217 568
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	5.11	1505	1 460	1344
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	133 314	70 518
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди (лізинг)			-	-
Довгострокові забезпечення	5.10, 5.11	1520	131 449	176 167
Усього за розділом II		1595	266 223	248 029
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	5.12	1610	83 346	58 910
товари, роботи, послуги	5.12	1615	38 179	40 471
розрахунками з бюджетом	5.12	1620	10 209	4 141
у тому числі з податку на прибуток	5.12	1621	10	-
розрахунками зі страхування	5.12	1625	461	1 058
розрахунками з оплати праці	5.12	1630	5 138	4 986
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5.12	1635	24 881	1 994
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5.12	1640	210 560	210 560
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	5.12	1660	43 155	58 118
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	5.12	1690	2 127 563	1 690 440
Усього за розділом III		1695	2 543 492	2 070 678
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	5 039 932	4 536 275

Від імені Групи:

Виконавчий директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



Дата (рік, місяць, число)

24	01	01
00282049		

Підприємство Приватне акціонерне товариство «БЕСКО»

за ЄДРПОУ

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стаття	Примітки	Код рядка	2023	2022 (перераховано)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.14	2000	911 423	1 867 290
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.15	2050	(175 517)	(312 471)
Валовий:				
Прибуток		2090	735 906	1 554 819
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	5.18	2120	369 287	677 477
Адміністративні витрати	5.16	2130	(161 519)	(152 611)
Витрати на збут	5.17	2150	(464 540)	(781 255)
Інші операційні витрати	5.18	2180	(487 172)	(526 982)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	771 448
Збиток		2195	(8 038)	-
Інші фінансові доходи	5.20	2220	885	3 074
Інші доходи	5.19	2240	32 754	2 877
Фінансові витрати	5.20	2250	(30 662)	(47 457)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	5.19	2270	(10 515)	(34 530)
Фінансовий результат до оподаткування:			-	
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(15 576)	695 412
Витрати (дохід) з податку на прибуток	5.21	2300	2 472	(131 967)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	(13 104)	563 445
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інший сукупний дохід	2445	455	9 142
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(12 649)	572 587
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(12 649)	572 587
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(12 649)	572 587

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1.1	115105200	115105200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		115105200	115105200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн)	2610		(0,114)	4,90
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(0,114)	4,90
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Від імені Групи:

Виконавчий директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



Підприємство Приватне акціонерне товариство «ВЕСКО»

за ЄДРПОУ

00282049

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стаття	Код	2023	2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	413 092	1 029 228
Повернення податків і зборів	3005	64 409	231 973
у тому числі податку на додану вартість	3006	63 522	225 029
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	95 537	558 307
Надходження від повернення авансів	3020	1 865	9 072
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 266	2 894
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	1 572
Інші надходження	3095	78 290	343 034
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(324 778)	(732 007)
Праці	3105	(141 080)	(281 264)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29 016)	(65 250)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(79 193)	(358 229)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(162)	(233 687)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(78 828)	(124 542)
Витрачання на оплату авансів	3135	(374 271)	(855 038)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(27 743)	(82)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(401)	(649)
Інші витрачання	3190	(11 313)	(21 952)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(333 132)	(138 391)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	36 157	13 083
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 010)	-
необоротних активів	3260	(42 394)	(124 639)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(8 247)	(111 556)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	7 871 177	7 669 320
Інші надходження	3340	3 370 923	1 834 540
Погашення позик	3350	(8 293 347)	(7 017 670)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(37 146)	(9 192)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(81 766)	(13 858)
Інші платежі	3390	(2 543 962)	(2 375 415)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	285 879	87 725
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(55 500)	(162 222)
Залишок коштів на початок року	3405	72 617	162 957
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 581	71 666
Залишок коштів на кінець року	3415	19 495	72 402

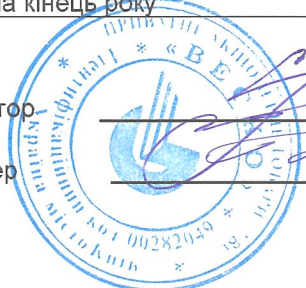
Від імені Групи:

Виконавчий директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



Підприємство Приватне акціонерне товариство «ВЕСКО»

за ЄДРПОУ

00282049

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий капітал)	Додат- ковий капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Всього
Стаття					
1	2	3	5	7	10
Залишок на початок року	4000	57 553	7	2 172 753	2 230 313
Коригування:					-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090			(96)	(96)
Скоригований залишок на початок року	4095	57 553	7	2 172 657	2 230 217
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-		(13 104)	(13 104)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			455	455
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	455	455
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Вилучення капіталу:					
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(12 649)	(12 649)
Залишок на кінець року	4300	57 553	7	2 160 008	2 217 568

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий капітал)	Додат- ковий капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Всього
Стаття					
1	2	3	5	7	10
Залишок на початок року	4000	57 553	7	1 600 236	1 657 796
Коригування:					-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	(166)	-
Скоригований залишок на початок року	4095	57 553	7	1 600 070	1 657 630
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	563 541	563 541
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	9 142	9 142
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	9 142	9 142
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Вилучення капіталу:					
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	572 683	572 683
Залишок на кінець року	4300	57 553	7	2 172 753	2 230 313

Від імені Групи:

Виконавчий директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.

