

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності  
Окрема фінансова звітність  
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**Разом зі Звітом незалежного аудитора**



**Зміст**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2021 року .....	11
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року .....	13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року .....	14
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року .....	15
ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ .....	17
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ .....	17
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ .....	19
3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	22
4. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ .....	43
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ .....	44
5.1. Нематеріальні активи.....	44
5.2. Основні засоби .....	45
5.3. Фінансові інвестиції.....	46
5.4. Запаси.....	47
5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість .....	47
5.6. Грошові кошти .....	49
5.7. Відстрочені податкові активи.....	49
5.8. Статутний капітал.....	50
5.9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	50
5.10. Довгострокові забезпечення.....	50
5.11. Пенсійні зобов'язання .....	51
5.12. Поточні зобов'язання .....	52
5.13. Забезпечення та резерви .....	52
5.14. Дохід від реалізації.....	53
5.15. Собівартість реалізації .....	53
5.16. Адміністративні витрати .....	54
5.17. Витрати на збут .....	54
5.18. Інші операційні доходи та витрати .....	55
5.19. Інші доходи та витрати .....	55
5.20. Фінансові доходи та витрати .....	55
5.21. Податок на прибуток .....	56
5.22. Прибуток на акцію та дивіденди.....	56
6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ .....	56
7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	56
8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	62
9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ .....	63
10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	64
11. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ .....	64
12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ .....	64
13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ .....	65

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

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

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності (далі – «фінансова звітність»), яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «ВЕСКО» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства 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 Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік була затверджена 03 червня 2022 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Акціонерам та керівництву  
Приватного акціонерного товариства «ВЕСКО»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності (далі – «фінансова звітність») Приватного акціонерного товариства «ВЕСКО» (далі – «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 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 Приватного акціонерного товариства «ВЕСКО» на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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 Товариства. 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 Товариства 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. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

### **Оцінка дебіторської заборгованості**

Як зазначено у Примітці 5.5, Товариство для оцінки заборгованості застосовує МСФЗ 9 та визначає очікувані кредитні збитки, проводить оцінку заборгованостей. Суттєва сума дебіторської заборгованості та необхідність використання суджень та надійних даних при визначенні резерву кредитних збитків мають значний вплив на визначення фінансового результату поточного періоду. Ми отримали розуміння політики Товариства, процесів і процедур контролю для оцінки очікуваних кредитних втрат за торговельною дебіторською заборгованістю.

В ході аудиту ми:

- Ми оцінили методологію Товариства щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків з використанням матриці забезпечення та її відповідність вимогам МСФЗ 9;
- Ми перевірили дані Товариства стосовно дебіторської заборгованості та провели альтернативні перерахунки очікуваних кредитних збитків, які визначаються на основі матриці резервування;
- Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у фінансовій звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо 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.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

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 компанії 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 компанію 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.

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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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 Товариство

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	Ні
Материнська компанія	Vesco Limited, Кіпр
- організаційно-правова форма	приватна
- місцезнаходження	Limassol, Cyprus 28 Oktovriou, 377 SOBOH HOUSE, 1ST floor, Neapoli, 3107
Дочірня компанія	Товариство з обмеженою відповідальністю «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ»
- організаційно-правова форма	приватна
- місцезнаходження	84205, Донецька обл., місто Дружківка, вулиця Поленова , будинок 112

Товариство здійснило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 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	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	<a href="http://www.crowe.com/ua/croweaa">www.crowe.com/ua/croweaa</a>

## Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

20 грудня 2021 року рішенням єдиного акціонера, нас було призначено аудитором фінансової звітності Товариства відповідно протоколу номер 20/12/2021.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 22 грудня 2021 року № 15. Послуги надавалися в строки з 22.12.2021 до 03.06.2022.

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

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Наглядової Ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Товариству 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 Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

### **Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійною комісією**

Відповідно до вимог частини четвертої статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» ми вивчили питання перевірки Ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 фінансовий рік. В результаті нами встановлено, що відповідно до положень статуту Товариства не передбачена перевірка Ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»  
Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101724

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265





**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2021 року**

<b>Актив</b>	<b>Примітки</b>	<b>Код рядка</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020 (Перераховано)</b>
<b>Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	5.1	1000	103 307	91 584
первісна вартість		1001	111 692	101 724
накопичена амортизація		1002	8 385	10 140
Основні засоби	5.2	1010	1 083 323	822 155
первісна вартість		1011	1 858 346	1 468 272
знос		1012	775 023	646 117
Довгострокові фінансові інвестиції:	5.3	1030	-	1 091
інших підприємств				
Інші фінансові інвестиції	5.3	1035	6 709	24
Відстрочені податкові активи	5.7	1045	42 541	15 578
Інші необоротні активи	5.2	1090	169 001	142 268
<b>Всього</b>		<b>1095</b>	<b>1 404 881</b>	<b>1 072 700</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	5.4	1100	493 085	530 276
виробничі запаси		1101	46 925	50 670
незавершене виробництво		1102	79 398	91 185
готова продукція		1103	366 492	388 049
товари		1104	270	372
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.5	1125	1 464 683	1 006 753
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	5.5	1130	108 137	54 268
з бюджетом	5.5	1135	87 914	35 472
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	5.5	1140	234	36
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.5	1155	355 873	125 721
Гроші та їх еквіваленти	5.6	1165	162 941	155 893
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	162 941	155 893
Інші необоротні активи	5.5	1190	4 389	3 396
<b>Всього</b>		<b>1195</b>	<b>2 677 256</b>	<b>1 911 815</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>4 082 137</b>	<b>2 984 515</b>
<b>Пасив</b>		<b>Код рядка</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8	1400	57 553	57 553
Додатковий капітал		1410	7	7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.9	1420	1 600 858	752 852
<b>Всього</b>		<b>1495</b>	<b>1 658 418</b>	<b>810 412</b>

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Пенсійні зобов'язання	5.11	1505	8 465	3 045
Інші довгострокові зобов'язання		1515	136 223	95 323
Довгострокові забезпечення	5.10,5.11	1520	121 013	123 869
<b>Всього</b>		<b>1595</b>	<b>265 701</b>	<b>222 237</b>
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
за довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	5.12	1615	85 855	58 022
розрахунками з бюджетом	5.12	1620	129 482	46 443
у тому числі з податку на прибуток	5.12	1621	72 089	40 479
розрахунками зі страхування	5.12	1625	53 098	28 346
розрахунками з оплати праці	5.12	1630	4 434	3 388
за одержаними авансами	5.12	1635	16 310	11 689
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5.12	1640	15 596	1 108
Поточні забезпечення	5.12	1660	210 560	544 366
Інші поточні зобов'язання	5.12	1690	157 005	109 687
<b>Всього</b>		<b>1695</b>	<b>2 158 018</b>	<b>1 951 866</b>
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>4 082 137</b>	<b>2 984 515</b>

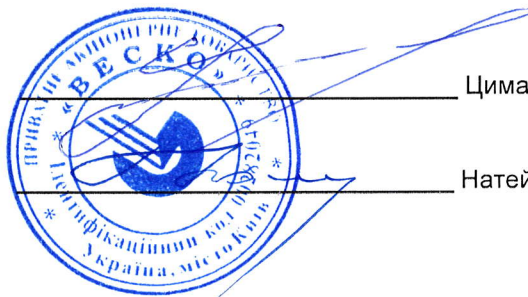
Фінансова звітність Товариства за 2021 рік була затверджена 03 червня 2022 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Стаття	Примітки	Код рядка	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.14	2000	4 343 846	2 797 920
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.15	2050	(1 288 180)	(896 532)
<b>Валовий:</b>				
прибуток		2090	<b>3 055 666</b>	<b>1 901 388</b>
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	5.18	2120	115 388	219 301
Адміністративні витрати	5.16	2130	(267 292)	(215 388)
Витрати на збут	5.17	2150	(1 487 108)	(835 029)
Інші операційні витрати	5.18	2180	(252 069)	(45 084)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток		2190	<b>1 164 585</b>	<b>1 025 188</b>
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	41
Інші фінансові доходи	5.20	2220	4 562	2 610
Інші доходи	5.19	2240	21 216	3 097
Фінансові витрати	5.20	2250	(31 710)	(34 062)
Інші витрати	5.19	2270	(122 403)	(74 335)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток		2290	<b>1 036 250</b>	<b>922 539</b>
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	5.21	2300	(187 711)	(166 057)
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток		2350	<b>848 539</b>	<b>756 482</b>
збиток		2355	-	-
<b>Сукупний дохід</b>				
Інший сукупний дохід		2445	(533)	887
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>(533)</b>	<b>887</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	<b>(533)</b>	<b>887</b>
<b>Сукупний дохід</b>		<b>2465</b>	<b>848 006</b>	<b>757 369</b>

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік була затверджена 03 червня 2022 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

<b>Стаття</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 019 027	2 285 799
Повернення податків і зборів	3005	359 242	206 321
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	743 591	364 204
Надходження від повернення авансів	3020	14 570	6 143
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 364	2 756
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 557	3 192
Інші надходження	3095	1 087 321	512 287
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 632 925)	(1 056 174)
Праці	3105	(338 940)	(266 485)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(76 195)	(57 123)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(364 511)	(279 666)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(189 924)	(146 197)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(174 587)	(133 469)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 067 554)	(883 165)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(422)	(994)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 234)	(1 424)
Інші витрачання	3190	(126 469)	(105 101)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>621 422</b>	<b>730 570</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
необоротних активів	3205	24 976	13 477
дивідендів	3220	-	-
Інші платежі	3250	5	-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3255	(6 267)	-
необоротних активів	3260	(173 360)	(139 153)
Інші платежі	3290	(55)	(130)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(154 701)</b>	<b>(125 806)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Отримання позик	3305	6 253 435	4 071 746
Інші надходження	3340	970 758	4 767 936
<b>Витрачання на:</b>			
Погашення позик	3350	(5 933 539)	(3 753 025)
Сплату дивідендів	3355	(333 805)	(1 526 566)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(15 744)	(22 505)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(86 929)	(62 871)
Інші платежі	3390	(1 312 128)	(4 124 797)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(457 952)</b>	<b>(650 082)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>8 769</b>	<b>(45 318)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	155 893	180 593
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 721)	20 618
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>162 941</b>	<b>155 893</b>

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік була затверджена 03 червня 2022 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.





**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>57 553</b>	<b>7</b>	<b>752 852</b>	<b>810 412</b>
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>57 553</b>	<b>7</b>	<b>752 852</b>	<b>810 412</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	848 539	848 539
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(533)	(533)
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>848 006</b>	<b>848 006</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>57 553</b>	<b>7</b>	<b>1 600 858</b>	<b>1 658 418</b>

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік була затверджена 03 червня 2022 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.





**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>57 553</b>	<b>7</b>	<b>1 090 143</b>	<b>1 147 703</b>
Виправлення помилок	4010	-	-	(5 820)	(5 820)
Інші зміни	4090	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>57 553</b>	<b>7</b>	<b>1 084 323</b>	<b>1 141 883</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	756 482	756 482
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	887	887
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	(1 088 840)	(1 088 840)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(331 471)</b>	<b>(331 471)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>57 553</b>	<b>7</b>	<b>752 852</b>	<b>810 412</b>

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік була затверджена 03 червня 2022 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

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

#### 1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

##### 1.1. Інформація про Товариство

Відповідно до рішення єдиного акціонера № 75 від 18 лютого 2019 року ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО» змінило тип та найменування на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО» (далі – ПРАТ «ВЕСКО»).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО» є правонаступником ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕСКО».

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

Засновниками Товариства є фізичні особи – члени трудового колективу Орендного підприємства «Веселовський рудник з видобутку вогнетривких глин».

Товариство створено без обмеження строку давності.

У звітному періоді 2021 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕСКО» (протокол № 22/12-2021 від 22 грудня 2021 р.) Філія є відокремленим підрозділом Засновника та не має статусу юридичної особи.

Місцезнаходженням Товариства є: 04053, місто Київ, провулок Бехтерівський, будинок 12Б

Станом на 31 грудня 2021 року інформація про акціонерів 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	-
<b>Всього:</b>	<b>115 105 200</b>	<b>100</b>	<b>115 105 200</b>	<b>-</b>

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

Місія полягає в тому, щоб досягти статусу найбільш успішного, найбільш професійного та найбільш привабливого Товариства 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

Саме ці напрямки, адже їх розвиток дозволяє забезпечити посилене зростання вартості для акціонерів, а підтримка корпоративної культури командної роботи забезпечує швидку реалізацію амбітних цілей.

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

Загалом ПРАТ «ВЕСКО» є провідним гірничо-видобувним підприємством та світовим постачальником вогнетривких глин з виробничим ланцюжком від видобутку сировини до виготовлення готової продукції. Основна мета діяльності ПРАТ «ВЕСКО» – стати пріоритетним постачальником індивідуальних сировинних рішень для компаній 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.

Протягом 2021 року Генеральним директором Товариства був: Цимарман Євгеній Віталійович.

## **1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування**

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство отримало чистий прибуток у сумі 848 539 тис. грн. (2020: чистий прибуток 756 482 тис. грн.) та мало накопичені прибутки у сумі 1 600 858 тис. грн. (2020: накопичені прибутки 752 852 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 519 238 тис. грн. (2020 (перераховано: поточні зобов'язання Товариства перевищували його поточні активи на 40 051 тис. грн.)

Товариство 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.

У 2021 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні трохи збільшився до 10% у 2021 році (порівняно з 5% у 2020 році та 4,1% у 2019 році), ВВП показав зменшення, за оцінками, склав 3,5% (після зменшення на 4% у 2020 році).

Національний банк України (НБУ) закінчив цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки з 13,5 % у січні 2020 року до 6% у березні 2021 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції. Правління Національного банку ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 10% річних станом на 31 грудня 2021 року. Реалізація значної кількості проінфляційних ризиків вимагає посилення монетарної політики для поліпшення інфляційних очікувань та забезпечення стійкого зниження інфляції до цілі у 5%.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регуляторній та політичній сферах.

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

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

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2017 році індекс інфляції становив 113,7%, в 2018 -109,8%, в 2019 -104,1%, в 2020 – 105,0%, в 2021 – 110,0%.

Показники фінансової звітності за 2020 рік перераховувались, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення застосувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде суттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2020 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

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

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 Товариства. Товариство планує продовжити роботу, але це буде можливим лише коли будуть зупинені військові дії.

Початок військових дій значним чином обмежив можливості доставки товарів через відвантаження морським транспортом, так як акваторія Чорного моря заборонена для судноплавства. У разі відновлення судноплавства в Чорному морі Товариство зможе відновити відвантаження продукції більшості покупцям за кордоном. Поточна ситуація дозволяє відвантажувати продукцію покупцям в Європі залізничним транспортом. У зв'язку з тим, що Товариство територіально знаходиться близько до місць проведення бойових дій, з причин безпеки персоналу, з березня місяця видобуток глини призупинено, а відвантаження продукції відбувається при технічній можливості.

Оскільки ситуація нестабільна, керівництво не вважає можливим дати достовірну кількісну оцінку потенційних наслідків військової агресії на діяльність Товариства. Керівництво надалі продовжить стежити за майбутнім впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись 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.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

**Припущення про безперервність діяльності:** виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є підприємством, здатним продовжувати свою діяльність **на безперервній** основі.

## **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 Товариство керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Товариство намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Товариства, складена за МСФЗ, містила високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство 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 2021 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2021 року.

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: окрема 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 веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

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

Поправки стосуються наступного:

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

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

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

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

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

Товариство не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

*МСФЗ 17 "Страхові контракти".*

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Товариства.



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.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

*Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»*

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

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

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

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

*Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»*

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

*Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12*

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

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

*Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності*

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

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

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

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

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства.

## **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 Товариством послідовно в 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 2020 року. Облікова політика Товариства 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 відноситься 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 грошових потоках, яка була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень.

Керівництво Товариства визначає і приймає Облікову політику по МСФО таким чином, щоб фінансова звітність відповідала всім вимогам кожного застосовного МСФЗ / МСБО. При відсутності конкретного 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 не виправленими з метою подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових коштів підприємства певним чином.

Товариство 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 б 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 Товариство 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, Товариство застосовує нову облікову політику перспективно з найбільш ранньої практично можливої дати.

Якщо добровільне 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 Товариство повинно 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 Товариство 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.

Товариство 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 Товариство 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, так як 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 в 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.

Товариство повинно 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 Товариство повинно 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. Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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 Товариство 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: Товариство 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 справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;

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

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

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Товариства 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 критеріям 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 Товариства 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. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло 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 Товариства 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 Товариство 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 Товариства 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 Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад якщо Товариство 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 і 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 Товариства.

### 3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, 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 МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в 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 Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року.

Нематеріальні активи класифікуються Товариством 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 недоброчесної 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 Товариство 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 Товариством, 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 в якості 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

При нарахуванні амортизації по групі «Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище і т.п.)» використовується метод одиниць виробництва.

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

Знецінення нематеріальних активів. На кожен дату складання балансу Товариство 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 Товариство, 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-якого такого ознаки Товариство 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 Товариством надалі економічних вигід від його використання.

Фінансовий результат, що виникає при списанні або вибуття, визначається як різниця між чистими надходженнями при продажу та балансовою вартістю нематеріального активу.

### 3.7. Основні засоби

Основні засоби в цілому 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 Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні 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 звіті 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 Товариства 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.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено постійно діючу комісію Товариства. 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 Товариство 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 окремих 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 справедливу 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 Товариство 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 про 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 Товариством 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 Товариство очікує виробити з використанням об'єкта основних засобів.

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

Знецінення основних засобів На кожен звітну дату Товариство визначає, чи існують будь-яких ознак, 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 Товариство, 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 свідочств з даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якого такого ознаки Товариство 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

Товариство 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». Товариство, 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 Товариство враховує на балансі як актив. Даний актив розбивається на матеріальну і нематеріальну складову.

Вартість нематеріальної частини такого активу включає в себе витрати на отримання ліцензій або дозволів на розвідку родовища. Вартість ліцензій або дозволів з певним терміном дії з моменту введення родовища в експлуатацію амортизується прямолінійним методом. У разі отримання дозвільних документів без певного терміну дії на конкретну ділянку родовища, на якому можливе проведення оцінки кількості запасів, сформована частина нематеріального активу амортизується виробничим методом.

Вартість матеріальної частини складається з:

- топографічних, геологічних, геохімічних і геофізичних досліджень;
- оцінки технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища;
- буріння розвідувальних свердловин, риття котлованів і т.п.

З моменту введення родовища в експлуатацію вартість матеріальної частини сформованого активу амортизується виробничим методом. За необхідності, для цілей оцінки кількості запасів родовища і подальшого використання таких даних при розрахунку амортизаційних відрахувань Товариство 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 в якості 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-якого такого ознаки Товариство 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.

### **3.8. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність**

Товариство 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 Товариства 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.

### **3.9. 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 Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду.

На дату початку оренди Товариство в якості орендаря 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 Товариством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Товариство 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 Товариством 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 Товариство застосовує ставку, яку воно сплатило би за подібних економічних умов за позикою, взятою на подібний строк та з подібним забезпеченням, в сумі, відповідній вартості активу з права користування.

Після дати початку оренди Товариство 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.

Товариство використало 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.

Товариство 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.

Товариство 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 нижче 150 тисяч гривень. Орендні платежі, пов'язані із такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство 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.

Оренда, раніше класифікована як фінансова оренда: на дату першого застосування Товариство 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).

### **3.10. Фінансові інструменти**

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання Товариство 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 Товариства 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 собівартість 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. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Товариство припинило здійснювати контроль над активом.

Кредити підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Товариство 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 Товариство може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

Товариство 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. В залежності від бізнес-моделі, використовуваної Товариством 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.

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

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. Товариство здійснює оцінку знецінення у відповідності 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 підтверджену 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 розраховуються з посиланням на показник премії за ризик в кожній країні як на спостережуваний показник, що відображає специфіку бізнесу і той факт, що портфель клієнтів Товариства широко розповсюджений по всьому світі.

Знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних осіб за договорами фінансової допомоги розраховується на основі 12-місячної моделі очікуваних кредитних збитків (етап 1), якщо на звітну дату немає ознак того, що кредитна якість інструментів погіршилася з моменту первісного визнання або що інструменти відносяться до кредитно-знецінених на основі історичної дисципліни боржників або макроекономічних факторів. Ставки визначаються на основі скоригованої прибутковості до строку погашення за корпоративними облігаціями підприємств з аналогічним кредитним ризиком.

Наступна таблиця підсумовує річні ставки очікуваних кредитних збитків, які використовувались для розрахунку знецінення у відповідності з МСФЗ 9:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Загальний підхід:		
- Кіпр	2,47%	2,91%
- Україна	6,43%	6,30%
- Східна Європа	0,84%	0,82%
- Інші країни СНД	2,18%-6,43%	2,13%-6,30%
- Південна Європа	-	-
- Інші країни	0,49%-5,44%	1,55%-5,33%
Спрощений підхід:		
- Інші підприємства (пов'язані сторони)	10,25%	3,8%

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

Товариство 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. Товариство припиняє визнання фінансового активу коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або
- Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або
- Товариство 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 Товариство 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 подальшому 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 Товариства 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. Товариство 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. Облікової політикою Товариства встановлюється поріг матеріальності для даного виду операцій в розмірі 5% від прибутку до оподаткування за минулий звітний рік.

### **3.11. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти Товариства 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.

### **3.12. 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, в залежності від її виду, за амортизаційною вартістю (амортизована собівартість із застосуванням методу ефективного відсотка) або за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

### 3.13. 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 Товариством.

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

Класифікація запасів Товариства:

- допоміжні матеріали на складі;
- сировина - глина, придбана з метою подальшої переробки;
- паливно-мастильні матеріали на складі;
- запасні частини та комплектуючі на складі;
- готову продукцію (глина вогнетривка та пісок);
- товари на складі;
- товари в торгівлі (магазин, їдальня);
- товари (тара їдальнею);
- інші запаси.

Визнання запасів. Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство 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. Торговельні 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 Товариство використовує такі методи оцінки вибуття запасів:

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

Облік неліквідних або застарілих запасів

Собівартість запасів може виявитися невідшкодовувана, 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 невідшкодовувана 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.

### 3.14. Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається з:

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

### 3.15. 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.

### 3.16. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

- Товариство 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 Товариство 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 по забезпеченню 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 Товариство 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, т. е. 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 по закінченню 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:

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

Облік Товариством 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 справедливу 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 секвестр або виконанні зобов'язань за програмою, визначити підсумкову прибуток або збиток.

Величина, яка визнається Товариством зобов'язанням за програмами з визначеними виплатами, відбивається 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.

Товариство 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.

Товариство 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 ва 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 рекультивуацію 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 забезпечення 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 Товариство 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 по мірі їх виникнення.

### **3.17. Визнання доходів та витрат**

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Товариство 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.

Товариство 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;
- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність та цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Для договорів Товариства 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 Товариство отримує право на платежі за доставлені товари.

Товариство не має практики надавати гарантії за продані товари своїм клієнтам. Договори Товариства 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 на Товаристві - 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.

### 3.18. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Товариства 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, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство 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 в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям 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 по відшкодуванню ПДВ Товариства відображається в активі звіту, а зобов'язання Товариства зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

### 3.19. 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 кожну звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

### 3.20. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

В процесі господарської діяльності Товариство 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 на Товаристві передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам та виплата бонусів за результатами діяльності. Інших виплат працівникам на Товаристві 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 оплачувана відпустка для працівників, що мають тривалий стаж роботи, або оплачувана творча відпустка, довгострокові допомоги по непрацевдатності, 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, Товариство 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;

На Підприємстві 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 Товариством.

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 із 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, Товариство визнає це перевищення як актив (авансовий 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.

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

Якщо Товариство 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

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

- 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, Товариство 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 відносяться до планів з встановленими виплатами.

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

#### 4. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

У звітному році Товариство було змушено зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Коригування пов'язані з наступними подіями:

- станом на 31.12.2020 Товариством було здійснено рекласифікацію авансів виданих за нематеріальні активи зі статті Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими (рядок 1130) в статтю Нематеріальні активи (рядок 1000) на суму 928 тис. грн. та Основні засоби (рядок 1010) на суму 12 374 тис. грн.

Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року	31.12.2020	31.12.2020 (Перераховано)	Коригування
<b>Актив</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	90 656	91 584	928
первісна вартість	100 796	101 724	928
накопичена амортизація	10 140	10 140	-
Основні засоби	809 781	822 155	12 374
первісна вартість	1 455 898	1 468 272	12 374
знос	646 117	646 117	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
інших підприємств	1 091	1 091	-
Інші фінансові інвестиції	24	24	-
Відстрочені податкові активи	15 578	15 578	-
Інші необоротні активи	142 268	142 268	-
<b>Всього</b>	<b>1 059 398</b>	<b>1 072 700</b>	<b>13 302</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	530 276	530 276	-
виробничі запаси	50 670	50 670	-
незавершене виробництво	91 185	91 185	-
готова продукція	388 049	388 049	-
товари	372	372	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 006 753	1 006 753	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	67 570	54 268	(13 302)
з бюджетом	35 472	35 472	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	36	36	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	125 721	125 721	-
Гроші та їх еквіваленти	155 893	155 893	-
готівка	-	-	-
рахунки в банках	155 893	155 893	-
Інші необоротні активи	3 396	3 396	-
<b>Всього</b>	<b>1 925 117</b>	<b>1 911 815</b>	<b>(13 302)</b>
<b>Баланс</b>	<b>2 984 515</b>	<b>2 984 515</b>	<b>-</b>

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

<b>Пасив</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	57 553	57 553	-	
Додатковий капітал	7	7	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	752 852	752 852	-	
<b>Всього</b>	<b>810 412</b>	<b>810 412</b>		<b>-</b>
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Пенсійні зобов'язання	3 045	3 045	-	
Інші довгострокові зобов'язання	95 323	95 323	-	
Довгострокові забезпечення	123 869	123 869	-	
<b>Всього</b>	<b>222 237</b>	<b>222 237</b>		<b>-</b>
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
за довгостроковими зобов'язаннями	58 022	58 022	-	
товари, роботи, послуги	46 443	46 443	-	
розрахунками з бюджетом	40 479	40 479	-	
у тому числі з податку на прибуток	28 346	28 346	-	
розрахунками зі страхування	3 388	3 388	-	
розрахунками з оплати праці	11 689	11 689	-	
за одержаними авансами	1 108	1 108	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	544 366	544 366	-	
Поточні забезпечення	109 687	109 687	-	
Інші поточні зобов'язання	1 136 684	1 136 684	-	
<b>Всього</b>	<b>1 951 866</b>	<b>1 951 866</b>		<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>2 984 515</b>	<b>2 984 515</b>		<b>-</b>

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

**5.1. Нематеріальні активи**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зміни у балансовій вартості нематеріальних активів були представлені таким чином:

	<b>Авторські та суміжні з ними права</b>	<b>Ліцензії та права користування надрами</b>	<b>Капітальні інвестиції</b>	<b>Всього</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>2 758</b>	<b>8 023</b>	<b>77 770</b>	<b>88 551</b>
Первісна або переоцінена вартість	8 435	10 658	77 770	96 863
Накопичена амортизація	(5 677)	(2 635)	-	(8 312)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>2 758</b>	<b>8 023</b>	<b>77 770</b>	<b>88 551</b>
Надходження	242	5 014	4 872	10 128
Вибуття первісної вартості	(11)	-	(5 256)	(5 267)
Вибуття амортизаційних нарахувань	4	-	-	4
Амортизаційні нарахування	(892)	(940)	-	(1 832)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р. (перерахунок)</b>	<b>2 101</b>	<b>12 097</b>	<b>77 386</b>	<b>91 584</b>
Первісна або переоцінена вартість	8 666	15 672	77 386	101 724
Накопичена амортизація	(6 565)	(3 575)	-	(10 140)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р. (перерахунок)</b>	<b>2 101</b>	<b>12 097</b>	<b>77 386</b>	<b>91 584</b>
Надходження	11	4 353	11 652	16 016
Інші надходження	840	4 584	-	5 424
Вибуття первісної вартості	(5 843)	(1 266)	(4 363)	(11 472)
Вибуття амортизації	4 463	1 244	-	5 707
Амортизаційні відрахування	(1 262)	(2 690)	-	(3 952)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>310</b>	<b>18 322</b>	<b>84 675</b>	<b>103 307</b>
Первісна або переоцінена вартість	3 674	23 343	84 675	111 692
Накопичена амортизація	(3 364)	(5 021)	-	(8 385)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>310</b>	<b>18 322</b>	<b>84 675</b>	<b>103 307</b>

Після первісного визнання в якості активу об'єкт враховується за його собівартістю за вирахуванням

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

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, Товариство 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 МСБО 36). На момент підготовки звітності за 2021 рік ознак можливого знецінення активів виявлено не було.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>								
Первісна або переоцінена вартість	3 576	79 108	499 198	771 760	10 768	11 481	13 238	1 389 129
Накопичена амортизація	-	(42 148)	(197 179)	(263 627)	(4 589)	(10 300)	-	(517 843)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>3 576</b>	<b>36 960</b>	<b>302 019</b>	<b>508 133</b>	<b>6 179</b>	<b>1 181</b>	<b>13 238</b>	<b>871 286</b>
Надходження первісної вартості	2 035	5 519	63 364	25 452	3 163	1 556	110 587	211 676
Інші надходження	754	-	-	-	-	17	12 374	13 145
Вибуття первісної вартості	(744)	(649)	(28 150)	(14 472)	(118)	(456)	(101 089)	(145 678)
Вибуття амортизації	-	552	24 980	7 226	113	456	-	33 327
Амортизаційні відрахування	-	(3 321)	(66 633)	(88 071)	(1 996)	(1 580)	-	(161 601)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р. (перерахунок)</b>								
Первісна або переоцінена вартість	5 621	83 978	534 412	782 740	13 813	12 598	35 110	1 468 272
Накопичена амортизація	-	(44 917)	(238 832)	(344 472)	(6 472)	(11 424)	-	(646 117)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р. (перерахунок)</b>	<b>5 621</b>	<b>39 061</b>	<b>295 580</b>	<b>438 268</b>	<b>7 341</b>	<b>1 174</b>	<b>35 110</b>	<b>822 155</b>
Надходження первісної вартості	154	212	184 416	252 856	1 287	4 711	442 672	886 308
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	28 568	28 568
Вибуття первісної вартості	-	(74)	(32 139)	(48 031)	(334)	(590)	(443 634)	(524 802)
Вибуття амортизації	-	55	26 267	37 193	289	590	-	64 394
Амортизаційні відрахування	-	(3 269)	(77 477)	(105 490)	(2 213)	(4 851)	-	(193 300)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>5 775</b>	<b>35 985</b>	<b>396 647</b>	<b>574 796</b>	<b>6 370</b>	<b>1 034</b>	<b>62 716</b>	<b>1 083 323</b>
Первісна або переоцінена вартість	5 775	84 116	686 689	987 565	14 766	16 719	62 716	1 858 346
Накопичена амортизація	-	(48 131)	(290 042)	(412 769)	(8 396)	(15 685)	-	(775 023)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>5 775</b>	<b>35 985</b>	<b>396 647</b>	<b>574 796</b>	<b>6 370</b>	<b>1 034</b>	<b>62 716</b>	<b>1 083 323</b>

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Земельні ділянки	5 775	5 621
Будівлі та споруди	35 985	39 061
Машини та обладнання	396 647	295 580
Транспортні засоби	574 796	438 268
Інструменти, прилади та інвентар	6 370	7 341
Інші основні засоби	1 034	1 174
Незавершене будівництво	62 716	35 110
<b>Всього основних засобів:</b>	<b>1 083 323</b>	<b>822 155</b>

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 складає 140 984 тис. грн. (на 31.12.2020 складає 109 975 тис. грн.), але залишилися у використанні.

Обмеження використання основних засобів відсутні.

На 31 грудня 2021 і на 31 грудня 2020 років Товариство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно за роки, що закінчились 31 грудня 2021 і 31 грудня 2020 років, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

**Інші необоротні активи** – капіталізовані витрати на рекультивацію родовищ з урахуванням нарахованого зносу станом на 31.12.2021 р. – 169 001 тис. грн. (станом на 31.12.2020 р. – 142 268 тис. грн.).

### 5.3. Фінансові інвестиції

29 вересня 2021 року Товариство придбало 50% частки ТОВ «Кераммеханізація» у ТОВ «Будкомплект». Загальна вартість частки 50% становило 5 600 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року Товариство володіє 100% ТОВ «Кераммеханізація».

Інвестиції у дочірнє підприємство обліковуються за собівартістю. Ознак знецінення станом на 31.12.2021 не спостерігалось.

Назва дочірнього підприємства	Основна діяльність	%	грн.	
			31 грудня 2021	31 грудня 2020
ТОВ «Кераммеханізація»	Добування піску, гравію, глини і каоліну	100%	6 690 470	-

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інвестиції в асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі у капіталі:

Назва асоційованого підприємства	ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Форма участі	%	грн.	
					31 грудня 2021	31 грудня 2020
ТОВ «Кераммеханізація»	33135372	84205, Донецька обл., місто Дружківка, вулиця ПОЛЕНОВА, будинок 112	внесок у корпоративні права	50%	-	1 090 470
<b>Разом</b>					<b>-</b>	<b>1 090 470</b>

Зіставлення зведеної фінансової інформації з балансовою вартістю частки участі у асоційованих підприємствах



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

Інші інвестиції:

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років склад довгострокових фінансових інвестицій був наступним:

Назва об'єкту інвестиції	ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Форма участі	Балансова вартість інвестиції, грн.		грн. Частка у капіталі об'єкту інвестиції
				31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021
ТОВ «ОГНЕУПОРКЕРАМ»	40117650	84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПОЛЕНОВА, будинок 112	внесок у корпорати вні права	10 000	10 000	1,00%
ТОВ «ЮМДЖИ АГРОМИН»	39192331	30016, Хмельницька обл., Славутський район, село Варварівка, ВУЛИЦЯ ШКІЛЬНА, будинок 42, офіс 5	внесок у корпорати вні права	5 400	-	0,00%
ТОВ «ЮМДЖИ ІНВЕСТ»	38628827	04053, м.Київ, ПРОВУЛОК БЕХТЕРЕВСЬКИЙ, будинок 12 Б	внесок у корпорати вні права	200	200	1,00%
ТОВ «ЮМДЖИ КАОЛІН»	39038597	84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПАРИЗЬКОЇ КОМУНИ, будинок 75А	внесок у корпорати вні права	6 600	6 600	1,00%
ТОВ «СГП "МІНЕРАЛЬНЕ – 2»	39467714	84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПОЛЕНОВА, будинок 112	внесок у корпорати вні права	2 000	2 000	1,00%
<b>Всього:</b>				<b>24 200</b>	<b>18 800</b>	<b>-</b>

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

#### 5.4. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років запаси складаються з:

Перелік запасів	31.12.2021	31.12.2020
Готова продукція	366 492	388 049
Напівфабрикати	46 426	68 537
Сировина та матеріали	32 499	39 285
Незавершене виробництво	32 972	22 648
Паливо	11 052	7 042
Запасні частини	231	2 130
Товари	270	372
Інші матеріали	3 143	2 213
<b>Разом:</b>	<b>493 085</b>	<b>530 276</b>

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:

	31.12.2021	31.12.2020 (перераховано)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 650 075	1 036 630
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(185 389)	(29 877)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>1 464 683</b>	<b>1 006 753</b>

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31 351	24 066
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами	(67)	(67)
Витрати майбутніх періодів	76 853	30 269
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами</b>	<b>108 137</b>	<b>54 268</b>
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>87 914</b>	<b>35 472</b>
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</b>	<b>234</b>	<b>36</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	372 386	140 123
в т.ч. Поворотна фінансова допомога	344 757	124 852
Резерв на покриття збитків від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	(16 513)	(14 402)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>355 873</b>	<b>125 721</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>2 016 841</b>	<b>1 222 250</b>

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 основною діяльністю:**

<b>Станом на 31.12.2021 р.</b>	<b>Сума заборгованості</b>	<b>Сума нарахованого резерву</b>	<b>Всього з урахуванням резерву</b>
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	188 921	(17 636)	171 285
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги	1 461 151	(167 753)	1 293 398
<b>Разом</b>	<b>1 650 072</b>	<b>(185 389)</b>	<b>1 464 683</b>

<b>Станом на 31.12.2020 р. (перераховано)</b>	<b>Сума заборгованості</b>	<b>Сума нарахованого резерву</b>	<b>Всього з урахуванням резерву</b>
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	172 193	(7 643)	164 550
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги	864 437	(22 234)	842 203
<b>Разом</b>	<b>1 036 630</b>	<b>(29 877)</b>	<b>1 006 753</b>

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

Дебіторська торговельна заборгованість по строкам непогашення на 31.12.2021 року складає:

<b>По строкам непогашення</b>	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
до 3 місяців	785 607	518 079
від 3 до 6 місяців	453 589	503 456
від 6 до 12 місяців	89 203	13 139
понад 12 місяців	321 673	1 956
резерв під очікувані кредитні збитки	(185 389)	(29 877)
<b>Всього:</b>	<b>1 464 683</b>	<b>1 006 753</b>

**Інша поточна дебіторська заборгованість** в сумі 355 873 тис. грн. (2020: 125 721 тис. грн.) по строкам непогашення на 31.12.2021 року складає: до 3 місяців в сумі 343 254 тис. грн. (2020: 124 694 тис. грн.), від 3 до 12 місяців в сумі 12 619 тис. грн. (2020: 1 027 тис. грн.)

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

заборгованості, є таким:

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Інша дебіторська заборгованість	<b>Всього</b>
<b>Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2019 р. (перераховано)</b>	<b>(19 650)</b>	<b>(67)</b>	<b>(14 244)</b>	<b>(33 961)</b>
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2020 р.	(10 230)	-	(1 558)	(11 788)
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки у 2020 р.	3	-	1 400	1 403
<b>Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2020 р. (перераховано)</b>	<b>(29 877)</b>	<b>(67)</b>	<b>(14 402)</b>	<b>(44 346)</b>
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2021 р.	(155 512)	-	(2 111)	<b>(157 623)</b>
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки у 2021 р.	-	-	-	-
<b>Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2021 р.</b>	<b>(185 389)</b>	<b>(67)</b>	<b>(16 513)</b>	<b>(201 969)</b>

**5.6. Грошові кошти**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	108 574	91 504
Грошові кошти на інших рахунках	54 367	64 389
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>162 941</b>	<b>155 893</b>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Гроші та їх еквіваленти по валютам були представлені таким чином:

	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
UAH	142 914	64 933
USD	14 773	89 026
EUR	155	697
RUB	5 099	1 237
<b>Разом</b>	<b>162 941</b>	<b>155 893</b>

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

**5.7. Відстрочені податкові активи**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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: 42 541 тис. грн. – на 31.12.2021 р.; 15 578 тис. грн. – на 31.12.2020 р.

31 грудня 2021	Зміна в 2021	31 грудня 2020	Зміна в 2020	31 грудня 2019
-------------------	-----------------	-------------------	-----------------	-------------------

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

<b>Відстрочені податкові активи, в т.ч.:</b>	<b>73 632</b>	<b>31 746</b>	<b>41 886</b>	<b>8 002</b>	<b>33 884</b>
Резерв знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості	<b>36 363</b>	28 372	<b>7 991</b>	1 869	<b>6 122</b>
Резерв витрат на рекультивацію родовищ та відвалів	<b>33 459</b>	3 255	<b>30 204</b>	4 600	<b>25 604</b>
Резерв додаткового пенсійного забезпечення	<b>2 169</b>	356	<b>1 813</b>	1 813	-
Залишкова вартість основних засобів	<b>1 641</b>	(237)	<b>1 878</b>	(280)	<b>2 158</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, в т.ч.:</b>	<b>(31 091)</b>	<b>(4 783)</b>	<b>(26 308)</b>	<b>(2 714)</b>	<b>(23 595)</b>
Залишкова вартість нематеріальних активів	<b>(664)</b>	(407)	<b>(257)</b>	(4)	<b>(253)</b>
Витрати на рекультивацію родовищ та відвалів	<b>(30 420)</b>	(4 812)	<b>(25 608)</b>	(2 754)	<b>(22 854)</b>
Фінансові інвестиції	<b>(7)</b>	-	<b>(7)</b>	(7)	-
Витрати майбутніх періодів (інші)	-	436	<b>(436)</b>	51	<b>(488)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>42 541</b>	<b>26 963</b>	<b>15 578</b>	<b>5 288</b>	<b>10 289</b>

Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, 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 31.12.2021 року акціонерний капітал становив 57 553 тис. грн. (2020: 57 553 тис. грн.) Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі. Акціонерний капітал Товариства утворюється з суми номінальної вартості всіх її розміщених акцій.

#### **Інформація щодо власного капіталу Товариства:**

	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
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.	848 539	756 482
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	7,37186	6,57209
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

#### **5.9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2021 року нерозподілений прибуток Товариства на 31.12.2021 складає 1 600 858 тис. грн., на 31.12.2020 р. складає – 752 852 тис. грн. У звітному період не відбулось оголошення дивідендів (2020 рік - у сумі 1 088 840 тис. грн)

#### **5.10 Довгострокові забезпечення**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років довгострокові забезпечення були представлені таким чином:

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

<b>Довгострокові забезпечення</b>	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	136 223	95 323
Забезпечення відновлення земельних ділянок	118 058	117 420
<b>Всього:</b>	<b>254 281</b>	<b>212 743</b>

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 31.12.2021 та 31.12.2020 у фінансовій звітності Товариства 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 компанії 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 компанії щодо довгострокових виплат працівниками підлягають оцінці актуарними методами. Оціночні пенсійні зобов'язання у складі довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2021 складають 10 886 тис. грн.

<b>Довгострокові пенсійні зобов'язання</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	2 955	3 045
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення витрат і платежів	474	516
Забезпечення матеріального заохочення	7 457	5 933
<b>Разом довгострокові пенсійні зобов'язання</b>	<b>10 886</b>	<b>9 494</b>
<b>Поточна частина довгострокових пенсійних зобов'язань</b>		
Поточні зобов'язання з виплати матеріального заохочення	1 067	1 103
<b>Разом пенсійні зобов'язання:</b>	<b>11 953</b>	<b>10 597</b>

Крім внесків в державну пенсійну систему, Товариство зобов'язане 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 Товариства на підставі щомісячних розрахунків фактичної компенсації, які здійснює Державний пенсійний фонд. Крім того, Товариство 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:

<b>Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами</b>	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
<b>На початок року</b>	<b>10 597</b>	<b>10 578</b>
Вартість послуг поточного періоду	847	916
Відсотки на зобов'язання	1 043	1 093
Переоцінка зобов'язання	(254)	(887)
Виплачені винагороди	(1 067)	(1 103)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	787	-
<b>На кінець року</b>	<b>11 953</b>	<b>10 597</b>

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

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

<b>Основні актуарні припущення</b>	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
Плинність кадрів	3.0%	3.0%
Прогнозне щорічне зростання заробітної плати	9.0%	11.0%
Ставка дисконтування	11.63%	9.84%
Зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 800 тис. грн., збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 700 тис. грн.		
Збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 730 тис. грн., зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 651 тис. грн.		
Збільшення оцінених темпів інфляції плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 31 тис. грн., зменшення оцінених темпів інфляції плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 31 тис. грн.		

**5.12. Поточні зобов'язання**

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 у фінансовій звітності Товариства відображено поточні зобов'язань:

<b>Кредиторська заборгованість за видами</b>	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	85 855	58 022
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	129 482	46 443
Заборгованість перед бюджетом	72 089	40 479
Заборгованість по заробітній платі	16 310	11 689
Заборгованість по страхуванню	4 434	3 388
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	15 596	1 108
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах	210 561	544 366
Поточні забезпечення	157 005	109 687
Інші поточні зобов'язання	1 466 687	1 136 684
<b>Всього:</b>	<b>2 158 019</b>	<b>1 951 866</b>

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

	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
За сировину та матеріали та інші ТМЦ в т.ч. іноземним постачальникам	71 751	11 293
За послуги, пов'язані з основною діяльністю	-	3 659
	57 731	35 150
<b>Разом</b>	<b>129 482</b>	<b>46 443</b>

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

**Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками – 210 561 тис. грн.:**

- за нарахованими дивідендами в національній валюті – 210 561 тис. грн.

**Поточні зобов'язання**

	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
Поточні забезпечення з оплати відпусток	41 461	23 576
Поточні забезпечення з виплати премій	47 182	34 630
Поточні забезпечення з рекультивациі порушених земель	67 294	50 377
Поточні забезпечення з виплати пільгових пенсій	474	516
Поточні забезпечення з виплат матеріального заохочення	594	588
<b>Разом</b>	<b>157 005</b>	<b>109 687</b>

**Інші поточні зобов'язання**

	<b>на 31.12.2021 р.</b>	<b>на 31.12.2020 р.</b>
Поточні зобов'язання з поворотної фінансової допомоги	1 456 570	1 136 457
Інші поточні зобов'язання	10 117	227
<b>Разом</b>	<b>1 466 687</b>	<b>1 136 684</b>

**5.13. Забезпечення та резерви**

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

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

Показник	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення витрат і платежів	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення відновлення земельних ділянок	Всього:
<b>На 01 січня 2020 р. всього</b>	<b>51 021</b>	<b>3 889</b>	<b>6 688</b>	<b>142 245</b>	<b>203 843</b>
Надходження у 2020 р.	56 004	187	936	58 354	<b>115 481</b>
Вибуття у 2020 р.	(48 819)	(516)	(587)	(32 801)	<b>(82 723)</b>
<b>На 31 грудня 2020 р. всього</b>	<b>58 206</b>	<b>3 560</b>	<b>7 037</b>	<b>167 798</b>	<b>236 601</b>
Надходження у 2021 р.	104 340	342	2 080	199 897	<b>306 659</b>
Вибуття у 2021 р.	(73 902)	(474)	(593)	(181 808)	<b>(256 777)</b>
<b>На 31 грудня 2021 р. всього</b>	<b>88 644</b>	<b>3 428</b>	<b>8 524</b>	<b>185 887</b>	<b>286 483</b>

Додаткове пенсійне забезпечення та забезпечення виплат за колективним договором

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 виплат за колективним договором.

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 Товариство не мало обтяжливих контрактів.

Судові розгляди – час від часу у процесі звичайної діяльності Товариства клієнти та контрагенти висувають до неї претензії. Керівництво Товариства вважає, що у результаті розгляду інших судових справ за участю Товариства воно 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 2021 та 2020 років, включав наступне:

	2021	2020
Виручка від реалізації готової продукції - глини	4 343 846	2 797 920
<b>Разом</b>	<b>4 343 846</b>	<b>2 797 920</b>

	2021	2020
Локальні продажі	271 051	253 475
Експорт	4 072 795	2 544 445
<b>Разом</b>	<b>4 343 846</b>	<b>2 797 920</b>

### 5.15. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 288 180)	(896 532)
<b>Разом</b>	<b>(1 288 180)</b>	<b>(896 532)</b>

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

Собівартість реалізованої продукції за видами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Матеріали	(632 013)	(457 465)
Послуги сторонніх організацій	(309 966)	(149 116)
Витрати на персонал	(183 513)	(143 035)
Знос та амортизація	(129 418)	(108 121)
Плата за надра	(65 755)	(38 692)
Податки	(26 304)	(26 560)
Оренда	(4 358)	(6 122)
Витрати на відрядження	(365)	(222)
Використання резерву на рекультивуацію	63 512	32 801
<b>Разом</b>	<b>(1 288 180)</b>	<b>(896 532)</b>

**5.16. Адміністративні витрати**

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Заробітна плата	(140 188)	(127 097)
Забезпечення виплат заохочень	(50 807)	(26 143)
ЄСВ	(19 601)	(15 541)
Поточний ремонт обладнання	(8 334)	(7 617)
Послуги охорони	(6 923)	(5 306)
Інформаційно-консультаційні послуги	(6 012)	(3 048)
Амортизація необоротних активів	(4 890)	(4 370)
Оренда	(3 984)	(6 568)
Відрядження	(3 133)	(991)
Послуги в сфері безпеки	(2 320)	(2 143)
Витрати на ПММ	(1 437)	(1 137)
Аудиторська перевірка	(1 304)	(1 388)
Інші адміністративні витрати	(18 359)	(14 039)
<b>Разом</b>	<b>(267 292)</b>	<b>(215 388)</b>

**5.17. Витрати на збут**

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Залізничний тариф	(487 965)	(351 414)
Послуги з організації перевезень	(266 212)	(102 752)
Навантажувально-розвантажувальні роботи	(245 146)	(154 894)
Транспортно-експедиційне обслуговування	(153 002)	(68 252)
Винагорода експедитора	(83 638)	(15 224)
Користування рухомим складом	(74 405)	(13 297)
Заробітна плата та заохочення	(43 537)	(26 101)
Амортизація необоротних активів	(29 380)	(22 969)
Витрати на ПММ	(28 048)	(15 377)
ЄСВ	(9 383)	(5 619)
Оренда	(3 460)	(7 974)
Плата за користування вагонами	(3 243)	(1 271)
Страхування вантажів	(10)	(1 737)
Інші витрати на збут	(59 679)	(48 148)
<b>Разом</b>	<b>(1 487 108)</b>	<b>(835 029)</b>



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

**5.18. Інші операційні доходи та витрати**

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від реалізації послуг	92 888	98 546
Відшкодування раніше списаних активів	12 531	9 928
Дохід від операційної оренди активів	1 915	2 791
Дохід від реалізації оборотних активів	1 218	2 724
Дохід від списання кредиторської заборгованості	154	88
Дохід від операційної курсової різниці	-	101 844
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	2 454
Дохід від купівлі-продажу валюти	-	904
Інші доходи операційної діяльності	6 682	22
<b>Разом</b>	<b>115 388</b>	<b>219 301</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Сумнівні та безнадійні борги	(157 623)	(11 789)
Витрати від операційної курсової різниці	(52 040)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	(7 212)	-
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(4 759)	-
Витрати від знецінення запасів	(1 974)	(10 242)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(544)	(1 473)
Інші витрати операційної діяльності	(27 917)	(21 580)
<b>Разом</b>	<b>(252 069)</b>	<b>(45 084)</b>

**5.19. Інші доходи та витрати**

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від реалізації необоротних активів	12 529	3 097
Дохід від неопераційної курсової різниці	965	-
Інші доходи	7 722	-
<b>Разом</b>	<b>21 216</b>	<b>3 097</b>

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Безповоротна фінансова допомога	(121 531)	(42 345)
Списання необоротних активів	(693)	(203)
Витрати від неопераційної курсової різниці	(174)	(31 787)
Інші витрати	(5)	-
<b>Разом</b>	<b>(122 403)</b>	<b>(74 335)</b>

**5.20. Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Інші фінансові доходи	4 562	2 610
<b>Разом</b>	<b>4 562</b>	<b>2 610</b>

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Фінансовий лізинг	(16 563)	(15 216)
Відсотки по кредиту	(326)	(7 451)
Інші фінансові витрати	(14 821)	(11 395)
<b>Разом</b>	<b>(31 710)</b>	<b>(34 062)</b>

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

### 5.21. Податок на прибуток

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

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню в Україні. У 2021 та 2020 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2021 та 2020 роках оподатковуваний прибуток Товариства, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

	2021	2020
<b>Об'єкт оподаткування</b>	<b>1 036 250</b>	<b>922 539</b>
Податок на прибуток, розрахований за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	(186 525)	(166 057)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(28 149)	(5 288)
Коригування щодо поточного податку на прибуток попереднього року	-	-
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	26 963	5 288
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(187 711)</b>	<b>(166 057)</b>

### 5.22. Прибуток на акцію та дивіденди

Прибуток на акцію	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
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.	7,37186	6,57209
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	-	-

У звітному періоді не відбулось оголошення дивідендів (2020 рік - у сумі 1 088 840 тис. грн).

## 6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На думку керівництва, Товариство провадить 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 Товариства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО 8.

## 7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

На Товариство здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Товариства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Товариство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Товариства, 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 Товариства відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Товариства 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 Товариства в цьому середовищі. У даний 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 Товариства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Товариства та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись 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 Товариства 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 Товариства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Товариства, 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:

<b>Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	5.5	1 464 683	1 006 753
Інша дебіторська заборгованість	5.5	355 873	125 721
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	162 941	155 893
<b>Разом:</b>		<b>1 983 497</b>	<b>1 288 367</b>

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Товариства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

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

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

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

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

### е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Товариства 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 Товариства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство 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 Товариства.

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

	31.12.21	31.12.20 (перераховано)
<b>Активи у порядку убавання ліквідності</b>		
Найбільш ліквідні активи (A1)	162 941	155 893
Швидко реалізовані активи (A2)	2 016 841	1 222 250
Повільно реалізовані активи (A3)	497 474	533 672
Важко реалізовані активи (A4)	1 404 881	1 072 700
<b>Разом:</b>	<b>4 082 137</b>	<b>2 984 515</b>
<b>Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>		
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	237 911	103 107
Короткострокові пасиви (П2)	1 920 107	1 848 759
Довгострокові пасиви (П3)	265 701	222 237
Власний капітал (П4)	1 658 418	810 412
<b>Разом:</b>	<b>4 082 137</b>	<b>2 984 515</b>

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

	Надлишок (нестача)	
	31.12.21	31.12.20 (перераховано)
<b>Групи активів та пасивів</b>		
Група 1 (A1-П1)	(74 970)	52 786
Група 2 (A2-П2)	96 734	(626 509)
Група 3 (A3-П3)	231 773	311 435
Група 4 (A4-П4)	(253 537)	262 288

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 > P3$ ,  $A4 < P4$ . Звіт про фінансовий стан Товариства не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох.

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

	31.12.21	31.12.20 (перераховано)
<b>Показники ліквідності</b>		
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08	0,08
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,01	0,71
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,24	0,98

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.21 Товариство може негайно погасити 8% кредиторської заборгованості (на 31.12.19 – 8%).

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

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.21 ліквідні кошти Товариства покривають її короткострокову заборгованість на 100% (на 31.12.20 – 71%).

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 31.12.21 Товариство здатне погасити 100% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.20 – 98%)

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

<b>Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.21</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Разом</b>
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	265 701	265 701
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	85 855	-	85 855
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	129 482	-	129 482
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	72 089	-	72 089
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	4 434	-	4 434
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	16 310	-	16 310
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	210 560	-	210 560
Поточні забезпечення	157 005	-	157 005
Інші зобов'язання	1 466 687	-	1 466 687
<b>Разом:</b>	<b>2 142 422</b>	<b>265 701</b>	<b>2 408 123</b>

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

<b>Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.20</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Разом</b>
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	222 237	222 237
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	58 022	-	58 022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	46 443	-	46 443
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	40 479	-	40 479
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	3 388	-	3 388
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	11 689	-	11 689
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	544 366	-	544 366
Поточні забезпечення	109 687	-	109 687
Інші зобов'язання	1 136 684	-	1 136 684
<b>Разом:</b>	<b>1 950 758</b>	<b>222 237</b>	<b>2 172 995</b>

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

### f. Ризик процентної ставки

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

### 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;

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

ризиків, пов'язаних з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по нефункціональним валютам, в яких Товариство має фінансові інструменти.

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

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396
Рубль	3,6397	3,7823

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

<b>Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021</b>	<b>гривня</b>	<b>долар США</b>	<b>євро</b>	<b>рубль</b>	<b>Разом</b>
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(265 701)	-	-	-	(265 701)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(85 855)	-	-	-	(85 855)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(128 632)	-	-	(850)	(129 482)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(72 089)	-	-	-	(72 089)
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	(4 434)	-	-	-	(4 434)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(16 310)	-	-	-	(16 310)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(210 560)	-	-	-	(210 560)
Поточні забезпечення	(157 005)	-	-	-	(157 005)
Інші зобов'язання	(1 460 638)	(6 049)	-	-	(1 466 687)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(2 401 224)</b>	<b>(6 049)</b>	<b>-</b>	<b>(850)</b>	<b>(2 408 123)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	142 914	14 773	155	5 099	162 941
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	171 286	1 276 076	17 296	25	1 464 683
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	87 914	-	-	-	87 914
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	232	2	-	-	234
Інша поточна дебіторська заборгованість	355 873	-	-	-	355 873
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>758 219</b>	<b>1 290 851</b>	<b>17 451</b>	<b>5 124</b>	<b>2 071 645</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(1 643 005)</b>	<b>1 284 802</b>	<b>17 451</b>	<b>4 274</b>	<b>(366 478)</b>

<b>Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020</b>	<b>гривня</b>	<b>долар США</b>	<b>євро</b>	<b>рубль</b>	<b>Разом</b>
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(222 237)	-	-	-	(222 237)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(58 022)	-	-	-	(58 022)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(42 784)	(3 659)	-	-	(46 443)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(40 479)	-	-	-	(40 479)
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	(3 388)	-	-	-	(3 388)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(11 690)	-	-	-	(11 690)

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

<b>Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020</b>	<b>гривня</b>	<b>долар США</b>	<b>євро</b>	<b>рубль</b>	<b>Разом</b>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(544 366)	-	-	-	(544 366)
Поточні забезпечення	(109 687)	-	-	-	(109 687)
Інші зобов'язання	(1 136 684)	-	-	-	(1 136 684)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(2 169 337)</b>	<b>(3 659)</b>	-	-	<b>(2 172 996)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	64 933	89 026	697	1 237	155 893
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	164 554	811 203	30 996	-	1 006 753
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35 472	-	-	-	35 472
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	21	13	2	-	36
Інша поточна дебіторська заборгованість	125 721	-	-	-	125 721
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>390 701</b>	<b>900 242</b>	<b>31 695</b>	<b>1 237</b>	<b>1 323 875</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(1 778 636)</b>	<b>896 583</b>	<b>31 695</b>	<b>1 237</b>	<b>(849 121)</b>

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

<b>31.12.2021</b>	<b>Збільшення/ (Зменшення)</b>	<b>Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.</b>
Долар США	15%	192 720
Долар США	(5)%	(64 240)
Євро	15%	2 618
Євро	(5)%	(873)
Рубль	15%	641
Рубль	(5)%	(214)

<b>31.12.2020</b>	<b>Збільшення / (Зменшення)</b>	<b>Вплив на прибуток до оподаткування, грн.</b>
Долар США	15%	134 487
Долар США	(5)%	(44 829)
Євро	15%	4 754
Євро	(5)%	(1 585)
Рубль	15%	186
Рубль	(5)%	(62)

#### **h. Операційний ризик**

У 2021 році фінансові результати Товариства характеризуються як задовільні. У Звіті про сукупний дохід за 2021 рік відображено прибуток у 848 539 тис. грн., у порівнянні з прибутком сумі 756 482 тис. грн. за 2020 рік.

#### **Управління капіталом**

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

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

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»**

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8	57 553	57 553
Додатковий капітал		7	7
Нерозподілений прибуток (збиток)	5.9	1 600 858	752 852
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>1 658 418</b>	<b>810 412</b>
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	5.10,5.11	265 701	222 237
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5.12	85 855	58 022
Торговельна кредиторська заборгованість	5.12	129 482	46 443
Аванси отримані	5.12	15 596	1 108
Поточні податки до сплати	5.12	72 089	40 479
Поточні забезпечення	5.11	157 005	109 687
Інша поточна кредиторська заборгованість	5.12	231 305	559 443
Інші зобов'язання	5.12	1 466 687	1 136 684
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>2 423 720</b>	<b>2 174 103</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	(162 941)	(155 893)
<b>Чистий борг</b>		<b>2 260 779</b>	<b>2 018 210</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>3 919 197</b>	<b>2 828 622</b>
<b>Чистий борг / Власний капітал та чистий борг</b>		<b>0,58</b>	<b>0,71</b>

Показник накопиченого прибутку Товариства у 2021 році характеризується збільшенням порівняно з 2020 роком. Так, з 31.12.2020 по 31.12.2021 прибуток збільшився на 92 057 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 збільшилась на 848 006 тис грн. порівняно з 31.12.2020, у зв'язку з отриманням прибутку у сумі 848 539 тис. грн.

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 036 250	922 539
Витрати на відсотки	31 710	34 062
Фінансові доходи	(4 562)	(2 610)
<b>ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)</b>	<b>1 063 398</b>	<b>953 991</b>
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	197 252	163 433
<b>ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>1 260 650</b>	<b>1 117 424</b>
<b>Чистий борг на кінець року</b>	<b>3 919 197</b>	<b>2 828 622</b>
<b>Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА</b>	<b>3,11</b>	<b>2,53</b>

Під терміном ЕБІТДА 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 Товариства відбувається ефективно.

## **8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

### **(а) Страхування**

Товариство 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 Підприємства, 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 Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємства.



(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 Товариство створило 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 відрізнятись, 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 31.12.2021 р. Товариством 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 Товариство залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2021 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

(г) Договори поруки

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство немає зобов'язання щодо потенційних майбутніх платежів з виконання договору поруки.

## 9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

В ході звичайної діяльності Товариство 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 відрізнятись від ринкових.

Акціонери.

Vesco Limited, Кіпр (код 184675), місцезнаходження зареєстроване за адресою: Limassol, Cyprus 28 Oktovriou, 377 SOBOH HOUSE, 1ST floor, Neapoli, 3107, є єдиним акціонером, що володіє 100% статутного капіталу ПРАТ «ВЕСКО» в кількості 115 105 200 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн., що в сумі складає 57 552 600 грн.

Кінцевий бенефіціарний власник - Ахметов Рінат Леонідович.

Операції між кінцевим бенефіціарним власником протягом звітного та попереднього року не проводились. Залиши будь-яких заборгованостей перед кінцевим бенефіціарним власником відсутні станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р.

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

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 10 осіб включають виплати із заробітної плати з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) і становлять в сумі 13 681 тис. грн.

Поворотна фінансова допомога пов'язаним сторонам – ключовому персоналу складає 8 411 тис. грн.

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

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

Операції між пов'язаними сторонами Товариства, що контролюються акціонером або знаходяться під суттєвим впливом бенефіціарного власника, з якими Товариство проводило операції протягом 2020 року.

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

<b>Вид заборгованості</b>	<b>Станом на 31.12.2021 р.</b>	<b>Станом на 31.12.2020 р.</b>
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	1 140 651	326 347
Поворотна фінансова допомога, поточна	331 550	122 843
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	91 612	13 433
Поворотна фінансова допомога, поточна	1 456 570	1 136 457
Поточні зобов'язання з виплати дивідендів	210 561	544 366

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

<b>Вид операції</b>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Реалізація готової продукції - глини	2 231 914	566 343
Інші реалізація	530 205	345 737
Придбання сировини, матеріалів, послуг	878 023	579 175
Надання безповоротної фінансової допомоги	34 761	42 210
Надання поворотної фінансової допомоги	1 163 362	4 069 951
Отримання поворотної фінансової допомоги	6 156 955	3 811 407

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

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за станом на 31 грудня 2021 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється грошовими коштами.

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2021 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 3 місяців.

### 10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2021 року представлена за звітною політикою у відповідності з 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 Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2021 року.

### 11. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

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

### 12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

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 Товариства. Товариство планує продовжити роботу, але це буде можливим лише

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

---

коли будуть зупинені військові дії.

Початок військових дій значним чином обмежив можливості доставки товарів через відвантаження морським транспортом, так як акваторія Чорного моря заборонена для судноплавства. У разі відновлення судноплавства в Чорному морі Товариство зможе відновити відвантаження продукції більшості покупцям за кордоном. Поточна ситуація дозволяє відвантажувати продукцію покупцям в Європі залізничним транспортом. У зв'язку з тим, що Товариство територіально знаходиться близько до місць проведення бойових дій, з причин безпеки персоналу, з березня місяця видобуток глини призупинено, а відвантаження продукції відбувається при технічній можливості.

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

### 13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту Товариства Загальними зборами акціонерів до дати публікації. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України.

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.

