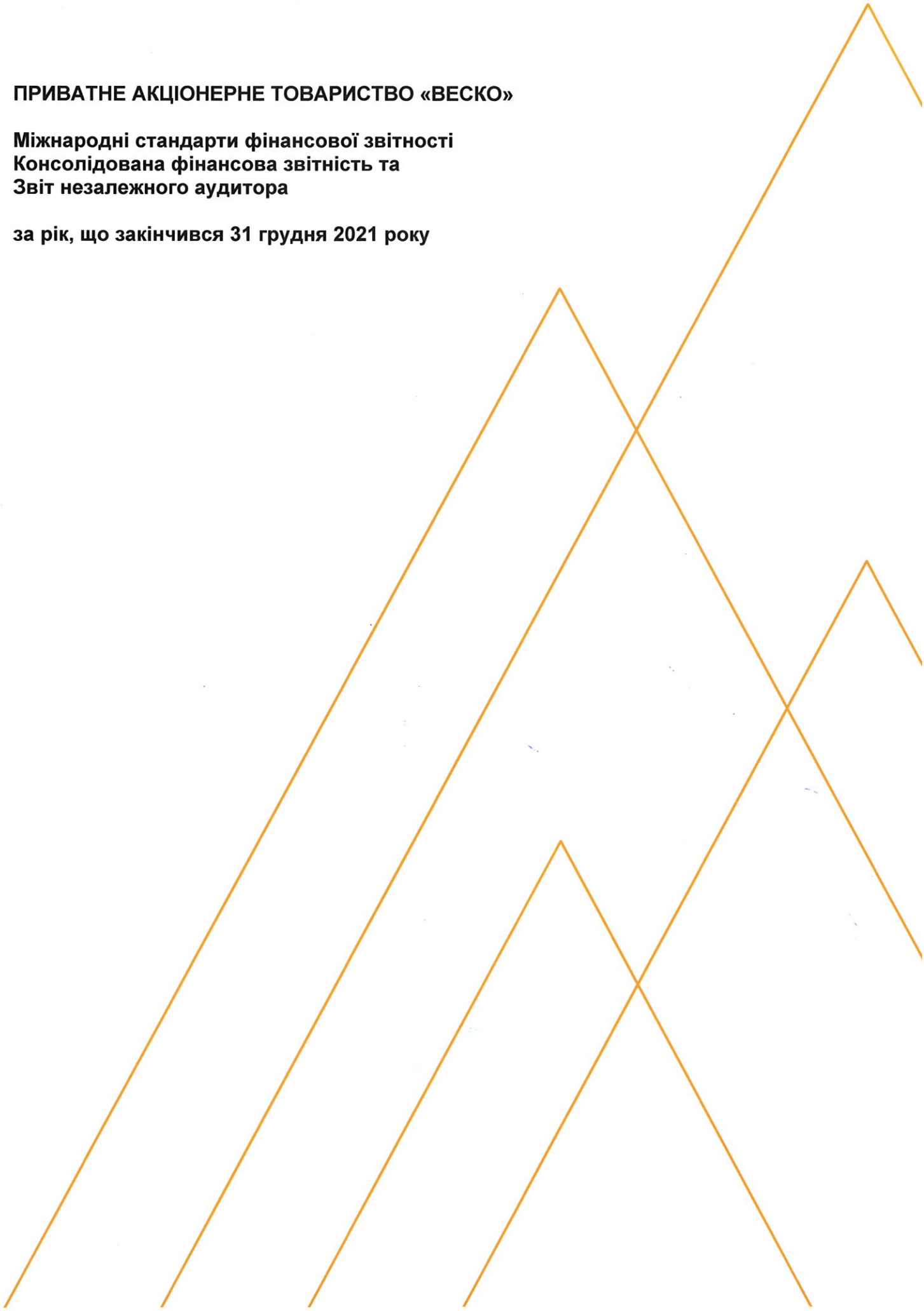


ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року



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.....	8
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	11
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	12
ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ.....	14
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	14
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.....	17
3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	20
4. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	20
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.....	41
5.1. Нематеріальні активи.....	41
5.2. Основні засоби.....	41
5.3. Фінансові інвестиції.....	41
5.4. Запаси.....	43
5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	44
5.6. Грошові кошти.....	45
5.7. Відстрочені податкові активи	46
5.8. Статутний капітал.....	46
5.9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	47
5.10. Довгострокові забезпечення	47
5.11. Пенсійні зобов'язання.....	47
5.12. Поточні зобов'язання.....	48
5.13. Забезпечення та резерви.....	49
5.14. Дохід від реалізації.....	50
5.15. Собівартість реалізації.....	50
5.16. Адміністративні витрати.....	50
5.17. Витрати на збут	51
5.18. Інші операційні доходи та витрати	51
5.19. Інші доходи та витрати.....	51
5.20. Фінансові доходи та витрати	52
5.21. Податок на прибуток	52
5.22. Прибуток на акцію та дивіденди.....	52
6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ.....	53
7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	53
8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	59
9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ.....	59
10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	60
11. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ.....	61
12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	61
13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ	61

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми підготували консолідовану фінансову звітність (далі – «фінансова звітність»), яка достовірно відображає фінансовий стан ПрАТ «ВЕСКО» та його дочірньої компанії – ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» (далі - Група) за 2021 рік. Представлена фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах розкриває фінансовий стан Групи, грошові потоки та результати її діяльності за звітний рік.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 рік була затверджена керівництвом 09 червня 2022 року.

Від імені Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Цимарман Є.В.

Натейкіна І.О.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Групи компаній «ВЕСКО»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності (далі – «фінансова звітність») Групи компаній «ВЕСКО» (далі – «Група»), 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 та охоплює діяльність Приватного акціонерного товариства «ВЕСКО» (далі – Компанія) та його дочірніх підприємств.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи компаній «ВЕСКО» на 31 грудня 2021 року, її 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). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. 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, Група 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 Групи, процесів і процедур контролю для оцінки очікуваних кредитних втрат за торговельною дебіторською заборгованістю.

В ході аудиту ми:

- Ми оцінили методологію Групи щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків з використанням матриці забезпечення та її відповідність вимогам МСФЗ 9;
- Ми перевірили дані Групи 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 Групи несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі консолідованого 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 Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємства Групи чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності Групи

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує,

що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за 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 Компанію

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «ВЕСКО»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00282049
Місцезнаходження	Україна, 04053, місто Київ, пров. Бехтерівський, будинок 12Б.
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Ні
Материнська компанія	Vesco Limited, Кіпр
- організаційно-правова форма	приватна
- місцезнаходження	Limassol, Cyprus 28 Oktovriou, 377 SOBON HOUSE, 1ST floor, Neapoli, 3107

Компанія здійснила 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	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

12 січня 2022 року нас було призначено аудитором фінансової звітності Групи.

Наша компанія вперше виконувала завдання з аудиту фінансової звітності Групи.

Аудит проведений на підставі договору від 22 грудня 2021 року № 15. Послуги надавалися в строки з 12.01.2022 до 09.06.2022.

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 Групі послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Групі інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Групи ревізійною комісією

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



м. Київ,

09 червня 2022 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2021 року

Актив	Примітки	Код рядка	31.12.2021	31.12.2020
Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5.1	1000	107 441	91 584
первісна вартість		1001	118 124	101 724
накопичена амортизація		1002	10 683	10 140
Основні засоби	5.2	1010	1 083 544	822 155
первісна вартість		1011	1 858 768	1 468 272
знос		1012	775 224	646 117
Довгострокові фінансові інвестиції: інших підприємств	5.3	1030	-	1 091
Інші фінансові інвестиції	5.3	1035	18	24
Відстрочені податкові активи	5.7	1045	42 541	15 578
Гудвіл		1055	523	-
Інші необоротні активи	5.2	1090	169 199	142 268
Всього		1095	1 403 266	1 072 700
Оборотні активи				
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	1 463 022	1 006 753
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	5.5	1130	108 137	54 268
з бюджетом	5.5	1135	88 079	35 472
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.5	1155	356 112	125 757
Гроші та їх еквіваленти	5.6	1165	162 957	155 893
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	162 957	155 893
Інші оборотні активи	5.5	1190	4 389	3 396
Всього		1195	2 675 781	1 911 815
Баланс		1300	4 079 047	2 984 515
Пасив				
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8	1400	57 553	57 553
Додатковий капітал		1410	7	7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.9	1420	1 600 236	752 852
Всього		1495	1 657 796	810 412
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання		1515	136 223	95 323
Довгострокові забезпечення	5.10,5.11	1520	129 478	126 914
Всього		1595	265 701	222 237

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

**Поточні зобов'язання і
забезпечення**

Поточна кредиторська заборгованість
за:

за довгостроковими зобов'язаннями		1610	85 855	58 022
товари, роботи, послуги	5.12	1615	126 456	46 443
розрахунками з бюджетом	5.12	1620	72 431	40 479
у тому числі з податку на прибуток	5.12	1621	53 363	28 346
розрахунками зі страхування	5.12	1625	4 434	3 388
розрахунками з оплати праці	5.12	1630	16 319	11 689
Поточні забезпечення	5.12	1660	157 214	109 687
Інші поточні зобов'язання	5.12	1690	1 692 841	1 682 158
Всього		1695	2 155 550	1 951 866
Баланс		1900	4 079 047	2 984 515

Від імені Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Цимарман Є.В.

Натейкіна І.О.

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	(1 288 171)	(896 532)
Валовий:		2090	3 055 675	1 901 388
прибуток				
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	5.18	2120	115 388	219 301
Адміністративні витрати	5.16	2130	(267 347)	(215 388)
Витрати на збут	5.17	2150	(1 487 108)	(835 029)
Інші операційні витрати	5.18	2180	(252 376)	(45 084)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		2190	1 164 232	1 025 188
прибуток				
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	(31 714)	(34 062)
Інші витрати	5.19	2270	(122 403)	(74 335)
Фінансовий результат до оподаткування:		2290	1 035 893	922 539
прибуток				
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	5.21	2300	(187 976)	(166 057)
Чистий фінансовий результат:		2350	847 917	756 482
прибуток				
збиток		2355	-	-

Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	2021	2020
Інший сукупний дохід		2445	(533)	887
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(533)	887
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	(533)	887
Сукупний дохід		2465	847 384	757 369

Від імені Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Цимарман Є.В.

Натейкіна І.О.

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

Стаття	Код рядка	2021	2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 019 027	2 285 799
Повернення податків і зборів	3005	359 242	206 321
у тому числі податку на додану вартість	3006	354 106	203 250
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
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 632 604)	(1 056 174)
Праці	3105	(338 996)	(266 485)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(76 209)	(57 123)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(364 753)	(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	(174 829)	(133 469)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 067 582)	(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)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	621 403	730 570
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	24 976	13 477
дивідендів	3220	-	-
Інші платежі	3250	5	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(6 267)	-
необоротних активів	3260	(173 340)	(139 153)
Інші платежі	3290	(55)	(130)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(154 681)	(125 806)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	6 253 435	4 071 746
Інші надходження	3340	970 758	4 767 936
Витрачання на:			
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)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(457 952)	(650 082)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8 770	(45 318)
Залишок коштів на початок року	3405	155 908	180 593
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 721)	20 618
Залишок коштів на кінець року	3415	162 957	155 893

Від імені Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Цимарман Є.В.

Натейкіна І.О.

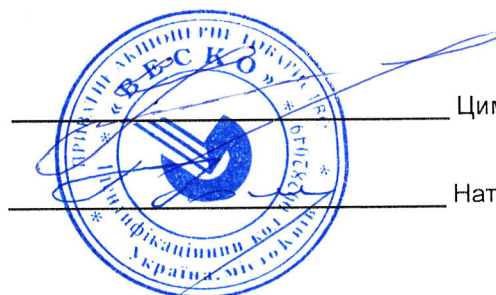
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	57 553	7	752 852	810 412
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	57 553	7	752 852	810 412
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	847 917	847 917
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(533)	(533)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	847 384	847 384
Залишок на кінець року	4300	57 553	7	1 600 236	1 657 796

Від імені Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Цимарман Є.В.

Натейкіна І.О.

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
Залишок на початок року	4000	57 553	7	1 090 143	1 147 703
Виправлення помилок	4010	-	-	(5 820)	(5 820)
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	57 553	7	1 084 323	1 141 883
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)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(331 471)	(331 471)
Залишок на кінець року	4300	57 553	7	752 852	810 412

Від імені Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Цимарман Є.В.

Натейкіна І.О.

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

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Інформація про Групу

Материнська компанія - ПрАТ «ВЕСКО» - було засновано в 1994 році.

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

Дочірня компанія - ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» заснована в 2004 році.

Структура Групи:

Назва компанії	Країна	Вид діяльності	Власник компанії	Частка власників, % на 31.12.2021	Частка власників, % на 31.12.2020
ПрАТ «ВЕСКО»	Україна	Добування піску, гравію, глин і каоліну	Vesco Limited, Кіпр	100%	100%
ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ»	Україна	Добування піску, гравію, глин і каоліну	ПрАТ «ВЕСКО» ТОВ «БУДКОМПЛЕКТ»	100% -	50% 50%

29 вересня 2021 року ПрАТ «ВЕСКО» придбало 50% частки ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» у ТОВ «Будкомплект». Таким чином, станом на 31.12.2021 року ПрАТ «ВЕСКО» володіє 100% ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ».

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

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

У звітному періоді 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». Філія є відокремленим підрозділом Засновника та не має статусу юридичної особи.

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

Станом на 31 грудня 2021 року інформація про акціонерів ПрАТ «ВЕСКО» представлена таким чином:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» створене як підприємницьке товариство за рішенням Установчих зборів засновників 11.08.2004р.

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

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

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

Станом на 31.12.2021 року ТОВ «КЕРАММЕХАНІЗАЦІЯ» має наступні спеціальні дозволи на користування надрами: спеціальний дозвіл на видобування корисних копалин (промислова розробка родовищ), реєстраційний номер 5608 від 17.07.2012 р.

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

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

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

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

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 Групи розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і інші оперативні документи внутрішнього контролю.

Основна мета діяльності Групи – стати пріоритетним постачальником індивідуальних сировинних рішень для 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.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Група отримала чистий прибуток у сумі 847 917 тис. грн. (2020: чистий прибуток 756 482 тис. грн.) та мала накопичені прибутки у сумі 1 600 236 тис. грн. (2020: накопичені прибутки 752 852 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 поточні активи Групи перевищували її поточні зобов'язання на 520 229 тис. грн. (2020: поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 40 051 тис. грн.)

Група здійснює свою діяльність в Україні. Україна вважається країною із ринковою економікою. Проте економіці України притаманні певні риси, які включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу

зовнішньої торгівлі. Протягом значного періоду часу Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь.

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, регулятивній та політичній сферах.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися 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 вважалася гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалася 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%.

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 Групи. Група 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 Група зможе відновити відвантаження продукції більшості покупцям за кордоном. Поточна ситуація дозволяє відвантажувати продукцію покупцям в Європі залізничним транспортом. У зв'язку з тим, що Група 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 Групи. Керівництво надалі продовжить стежити за майбутнім впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

Група не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Групи та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Група була неспроможною продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися 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 Групи, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну

діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Група є суб'єктом, 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 Група керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Група намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Групи, складена за МСФЗ, містила високоякісну інформацію.

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

Звітний період фінансової звітності: календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 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 Групи 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 Група 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 Групи.

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 Групи.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Група 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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

«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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 Групам 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 Групи розроблена враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

МСФЗ встановлюють вимоги щодо визнання, оцінки, презентації та розкриття інформації, що 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 Групи 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.

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

Всі зміни облікової політики застосовуються ретроспективно за винятком тих випадків, коли практично неможливо визначити або вплив цієї зміни на конкретний період, або його кумулятивний вплив. Ретроспективне застосування облікової політики передбачає коригування всіх вхідних сальдо за попередні звітні періоди (починаючи з періоду, в якому вперше була сформована фінансова звітність по МСФО) за кожним компонентом капіталу, а також інших зведених показників за попередні звітні періоди. В результаті звітні дані представляються таким чином, як якщо 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 Група застосовує нову облікову політику до балансових вартостей активів і зобов'язань станом на початок самого раннього періоду, для якого ретроспективне застосування є практично можливим, і проводить відповідні коригування вхідного сальдо кожного порушеного компонента за цей період.

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

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

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

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

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

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

При зміні оцінок Група повинно розкрити характер і суму змін в облікових оцінках, які впливають в поточному періоді, або тих, які, як очікується, вплинуть в майбутніх періодах, за винятком випадків розкриття впливу на майбутні періоди, коли практично неможливо оцінити цей вплив. Якщо величина впливу на майбутні періоди не розкривається, 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.

Група 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 Група 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. Група наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

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

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

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

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

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

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

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

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

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану 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 Група може бути застосовано три підходи: витратний, ринковий (або порівняльний) та дохідний. При проведенні оцінки початково розглядається кожний з цих підходів, але який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

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

Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по 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 Групи не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Група 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 Групи відповідають вимогам, встановлених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Форми фінансової звітності

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

Повний комплект фінансової звітності Групи включає:

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

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Групи. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад якщо Група має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена 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 оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи наприклад витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта

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

На дату складання фінансової звітності згідно 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 Групи у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Групам, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Групи та використовуються протягом більше 1 року.

Нематеріальні активи класифікуються Групам за такими групами:

- права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище і т. п.);
- права користування майном (право користування земельною ділянкою, право користування

будівлею, право на оренду приміщень і т. п.);

- права на об'єкти промислової власності (право на винахід, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо);
- авторське право і суміжні з ним права;
- незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи;
- інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв і т. п.).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Первісна вартість нематеріального активу, створеного Групам, 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 кожну дату складання балансу Група оцінює наявність ознак, що вказують на можливе знецінення нематеріального активу:

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

У разі виявлення будь-якого такого ознаки Група проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Вибуття нематеріальних активів

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

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

3.7. Гудвіл

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

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

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

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

3.8. Основні засоби

Основні засоби 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 Групи у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Групи 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 Групи класифікують за такими групами (класами):

1. Основні засоби:

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

2. Інші необоротні матеріальні активи.

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

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

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

Одиницею обліку є окремий об'єкт основних засобів. Якщо очікуваний термін служби компонентів основного засобу відрізняється від загального терміну корисного використання цього необоротного активу, такі компоненти виділяються в окремі об'єкти і амортизуються відповідно до їх індивідуальних термінів служби.

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

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

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

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

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

Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його 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 Група отримає пов'язані з такими витратами майбутні економічні вигоди;
- сума витрат може бути надійно оцінена.

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

Подальша оцінка. Після первісного визнання в якості активу 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 Групам при визнанні цього об'єкта активом.

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

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

Амортизація основних засобів (крім капітальних витрат на розвідку та оцінку родовищ, гірничо-капітальних розкривних робіт) нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

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

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

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

Знецінення основних засобів На кожен звітну дату Група 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 Група, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення ринкової процентної ставки або зміна інших ринкових показників, що впливають на прибутковість підприємства;
- перевищення балансової вартості чистих активів підприємства над їх ринковою вартістю;
- старіння, що перевищує нормативне, або фізичне пошкодження активу, істотно вплинуло на ефективність його використання;
- істотні зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства;
- наявність свідочств з даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якого такого ознаки Група проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Вибуття основних засобів

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

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

Облік витрат на розвідку та оцінку родовищ

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

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

Вартість нематеріальної частини такого активу 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 Група може залучати незалежних експертів.

Адміністративні та загальногосподарські витрати у вартість активу не включаються.

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

Після первісного визнання 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 Група визначає суму очікуваного відшкодування вартість активу подібно методикою обліку знецінення основних засобів, описаної в п. «Облік знецінення основних засобів».

Витрати на розкривні роботи до початку експлуатації

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

3.9. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

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

3.10. Оренда

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

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

На дату початку оренди Група 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 Групам права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Група скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

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

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

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

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

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

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

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

Група 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.

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

Група використовує виключення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять можливість її продовження), та оренди, за якою базовий актив є малоцінним з вартістю нижче 150 тисяч гривень. Орендні платежі, пов'язані із такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на пряму лінійній основі протягом строку оренди.

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

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

3.11. Фінансові інструменти

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання Група визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

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

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

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

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

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

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

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

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

Якщо вплив дисконтування майбутніх грошових потоків, що очікується отримати від таких фінансових інструментів, є несуттєвим справедлива вартість визначається в сумі 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. Група припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Група припинило здійснювати контроль над активом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Група здійснює оцінку знецінення 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 Групи 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.

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

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

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

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

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань. Всі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і в 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 Групи належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і

позики, за якими нараховуються відсотки, а також зобов'язання за договорами фінансової оренди.

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

Грошові потоки, пов'язані з виданими/отриманими позиками, не дисконтуються в тому випадку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Обліковою політикою Групи встановлюється поріг матеріальності для даного виду операцій в розмірі 5% від прибутку до оподаткування за минулий звітний рік.

3.12. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

3.13. Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

3.14. Запаси

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

Запаси - активи, які:

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

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

Класифікація запасів Групи:

- допоміжні матеріали на складі;
- сировина - глина, придбана з метою подальшої переробки;
- паливно-мастильні матеріали на складі;

- запасні частини та комплектуючі на складі;
- 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 Група отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, і їх вартість може бути достовірно визначена. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. 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 Група 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.

3.15. Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається з:

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

3.16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

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

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

Кредиторська заборгованість визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує

ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

3.17. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

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

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

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

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

Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання 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 Група визначає розрахунковим шляхом виходячи з кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці цих працівників. Середньоденна оплата праці визначається так само, як і для обчислення суми відпускних, 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:

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

Облік Групам 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 Групам 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.

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

Група визнає чисту сумарну величину наведених нижче статей в якості:

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

Забезпечення відновлення земельних ділянок
Забезпечення відновлення земельних ділянок, тобто сума витрат на рекультивацию 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 еквівалентна розміру забезпечення. Згодом він амортизується методом одиниць виробництва. Будь-яка зміна поточної вартості оцінених витрат враховується як коригування по даному забезпеченню і необоротного активу. Забезпечення повинно використовуватися тільки щодо тих витрат, щодо яких воно спочатку визнавалося.

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

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

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

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

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

3.18. Визнання доходів та витрат

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

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

- сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

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

3.19. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Групи за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Групи з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Група має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику 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 Групи відображається в активі звіту, а зобов'язання Групи 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 звітної 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 преважують до кінця звітної періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відобразити податкові наслідки, які відповідали б способу, яким суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітної 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 в Групі обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

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

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

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

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

Короткострокові оплачувані відсутності на роботі:

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

Виплати по закінченні трудової діяльності включають:

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

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 Групам.

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

Резерв пенсійного забезпечення для кожного 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, Група 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.

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

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

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

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

Одноразові виплати по закінченні трудової діяльності

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

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

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

У звітному році Група компаній не проводила коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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:

	Авторські та суміжні з ними права	Ліцензії та права користування надрами	Капітальні інвестиції	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.				
Первісна або переоцінена вартість	8 435	10 658	77 770	96 863
Накопичена амортизація	(5 677)	(2 635)	-	(8 312)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	2 758	8 023	77 770	88 551
Надходження	242	5 014	4 872	10 128
Вибуття первісної вартості	(11)	-	(5 256)	(5 267)
Вибуття амортизаційних нарахувань	4	-	-	4
Амортизаційні відрахування	(892)	(940)	-	(1 832)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.				
Первісна або переоцінена вартість	8 666	15 672	77 386	101 724
Накопичена амортизація	(6 565)	(3 575)	-	(10 140)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	2 101	12 097	77 386	91 584
Надходження	11	9 481	13 433	22 925
Інші надходження	840	4 584	-	5 424
Вибуття первісної вартості	(5 843)	(1 662)	(4 444)	(11 949)
Вибуття амортизації	4 463	1 438	-	5 901
Амортизаційні відрахування	(1 262)	(5 182)	-	(6 444)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.				
Первісна або переоцінена вартість	3 674	28 075	86 375	118 124
Накопичена амортизація	(3 364)	(7 319)	-	(10 683)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	310	20 756	86 375	107 441

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

5.2. Основні засоби

Для оцінки основних засобів у звітності, підготовленої за міжнародними стандартами, Група використовує модель обліку по фактичним витратам згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (тестування активів на знецінення згідно 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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Таким чином:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.								
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)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	3 576	36 960	302 019	508 133	6 179	1 181	13 238	871 286
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)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.								
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)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	5 621	39 061	295 580	438 268	7 341	1 174	35 110	822 155
Надходження первісної вартості	154	212	184 416	252 856	1 314	5 124	442 698	886 774
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	28 568	28 568
Вибуття первісної вартості	-	(74)	(32 139)	(48 031)	(334)	(607)	(443 661)	(524 846)
Вибуття амортизації	-	55	26 267	37 193	289	607	-	64 411
Амортизаційні відрахування	-	(3 269)	(77 477)	(105 490)	(2 216)	(5 066)	-	(193 518)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.								
Первісна або переоцінена вартість	5 775	84 116	686 689	987 565	14 793	17 115	62 715	1 858 768
Накопичена амортизація	-	(48 131)	(290 042)	(412 769)	(8 399)	(15 883)	-	(775 224)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	5 775	35 985	396 647	574 796	6 394	1 232	62 715	1 083 544

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	6 394	7 341
Інші основні засоби	1 232	1 174
Незавершене будівництво	62 715	35 110
Всього основних засобів:	1 083 544	822 155

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 Група провела 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 рекультивацию родовищ з урахуванням нарахованого зносу станом на 31.12.2021 р. – 169 199 тис. грн. (станом на 31.12.2020 р. – 142 268 тис.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

грн.).

5.3. Фінансові інвестиції

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

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	%	31 грудня 2021	грн. 31 грудня 2020
ТОВ «Кераммеханізація»	33135372	84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПОЛЕНОВА, будинок 112	внесок у корпоративні права	50%	-	1 090 470
Разом					-	1 090 470

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

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 корпоративні 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 корпоративні права	5 400	-	0,00%
ТОВ «ЮМДЖИ ІНВЕСТ»	38628827	04053, м.Київ, ПРОВУЛОК БЕХТЕРЕВСЬКИЙ, будинок 12 Б	внесок у корпоративні права	200	200	1,00%
ТОВ «ЮМДЖИ КАОЛІН»	39038597	84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПАРИЗЬКОЇ КОМУНИ, будинок 75А	внесок у корпоративні права	6 600	6 600	1,00%
ТОВ «СГП "МІНЕРАЛЬНЕ – 2»	39467714	84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПОЛЕНОВА, будинок 112	внесок у корпоративні права	2 000	2 000	1,00%
Всього:				24 200	18 800	-

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

5.4. Запаси

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

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
Покупні напівфабрикати	-	-
Інші матеріали	3 143	2 213
Разом:	493 085	530 276

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
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 648 221	1 036 630
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(185 199)	(29 877)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 463 022	1 006 753
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
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	108 137	54 268
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	88 079	35 472
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	127	36
Інша поточна дебіторська заборгованість в т.ч. Поворотна фінансова допомога	372 625	140 159
Резерв на покриття збитків від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	344 757	124 852
	(16 513)	(14 402)
Інша поточна дебіторська заборгованість	356 112	125 757
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	2 015 350	1 222 250

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:

Станом на 31.12.2021 р.	Сума заборгованості	Сума нарахованого резерву	Всього з урахуванням резерву
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги	187 070	(17 446)	169 624
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги	1 461 151	(167 753)	1 293 398
Разом	1 648 221	(185 199)	1 463 022

Станом на 31.12.2020 р.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

	Сума заборгованості	Сума нарахованого резерву	Всього з урахуванням резерву
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
Разом	1 036 630	(29 877)	1 006 753

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

Дебіторська торговельна заборгованість по строкам непогашення на 31.12.2021 року складає:

По строкам непогашення	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
до 3 місяців	785 607	518 079
від 3 до 6 місяців	453 523	503 456
від 6 до 12 місяців	88 618	13 139
понад 12 місяців	320 473	1 956
резерв під очікувані кредитні збитки	(185 199)	(29 877)
Всього:	1 463 022	1 006 753

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 355 878 тис. грн. (2020: 125 721 тис. грн.) по строкам непогашення на 31.12.2021 року складає: до 3 місяців в сумі 343 259 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 заборгованості, є таким:

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Інша дебіторська заборгованість	Всього
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2019 р.	(19 650)	(67)	(14 244)	(33 961)
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
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2020 р.	(29 877)	(67)	(14 402)	(44 346)
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2021 р.	(155 322)	-	(2 111)	(157 433)
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки у 2021 р.	-	-	-	-
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2021 р.	(185 199)	(67)	(16 513)	(201 779)

5.6. Грошові кошти

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

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	108 590	91 504
Грошові кошти на інших рахунках	54 367	64 389
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	162 957	155 893

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

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

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
UAH	142 930	64 933
USD	14 773	89 026
EUR	155	697
RUB	5 099	1 237
Разом	162 957	155 893

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
Відстрочені податкові активи, в т.ч.:	73 632	31 746	41 886	8 001	33 884
Резерв знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості	36 363	28 372	7 991	1 868	6 122
Резерв витрат на рекультивацію родовищ та відвалів	33 459	3 255	30 204	4 600	25 604
Резерв додаткового пенсійного забезпечення	2 169	356	1 813	1 813	-
Залишкова вартість основних засобів	1 641	(237)	1 878	(280)	2 158
Відстрочені податкові зобов'язання, в т.ч.:	(31 091)	(4 783)	(26 308)	(2 713)	(23 595)
Залишкова вартість нематеріальних активів	(664)	(407)	(257)	(4)	(253)
Витрати на рекультивацію родовищ та відвалів	(30 420)	(4 812)	(25 608)	(2 754)	(22 854)
Фінансові інвестиції	(7)	-	(7)	(7)	-
Витрати майбутніх періодів (інші)	-	436	(436)	52	(488)
Чисті відстрочені податкові активи	42 541	26 963	15 578	5 288	10 289

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 Групи становив 57 553 тис. грн. (2020: 57 553 тис. грн.) Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі. Акціонерний капітал Групи утворюється з суми номінальної вартості всіх її розміщених акцій.

Інформація щодо власного капіталу Групи:

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
Кількість випущених акцій на початок року, шт.	115 105 200	115 105 200
Кількість випущених, але неоплачених повністю акцій, шт.	-	-
Кількість викуплених власних акцій, шт.	-	-
Кількість випущених акцій на кінець року, шт.	115 105 200	115 105 200
Чистий прибуток (збиток) за період, тис. грн.	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, Група вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2021 року нерозподілений прибуток Групи на 31.12.2021 складає 1 600 236 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:

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

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 Групи відображено довгострокові та поточні пенсійні забезпечення. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (МСФЗ), зокрема Міжнародний Стандарт Бухгалтерського Обліку 19 «Виплати працівникам», далі МСБО 19 або Стандарти, визначають порядок розкриття у фінансовій звітності 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.

Довгострокові пенсійні зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
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
Разом довгострокові пенсійні зобов'язання	10 886	9 494
Поточна частина довгострокових пенсійних зобов'язань		
Поточні зобов'язання з виплати матеріального заохочення	1 067	1 103
Разом пенсійні зобов'язання:	11 953	10 597

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

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

Зміна забезпечення за звітний період:

Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
На початок року	10 597	10 578
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	-
На кінець року	11 953	10 597

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

Основні актуарні припущення	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
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 Групи відображено поточні зобов'язань:

Кредиторська заборгованість за видами	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	85 855	58 022
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	126 456	46 443
Заборгованість перед бюджетом	72 431	40 479
Заборгованість по заробітній платі	16 319	11 689
Заборгованість по страхуванню	4 434	3 388
Поточні забезпечення	157 214	109 687
Інші поточні зобов'язання	1 692 841	1 682 158
Всього:	2 155 550	1 951 866

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

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
За сировину та матеріали та інші ТМЦ в т.ч. іноземним постачальникам	71 751	11 293
За послуги, пов'язані з основною діяльністю	54 705	35 150
Разом	126 456	46 443

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

Поточні зобов'язання

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
Поточні забезпечення з оплати відпусток	41 530	23 577
Поточні забезпечення з виплати премій	47 182	34 630
Поточні забезпечення з рекультивації порушених земель	67 434	50 377
Поточні забезпечення з виплати пільгових пенсій	474	516
Поточні забезпечення з виплат матеріального заохочення	594	587
Разом	157 214	109 687

Інші поточні зобов'язання

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
Поточні зобов'язання з поворотної фінансової допомоги	1 456 570	1 136 457
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах	210 561	544 366
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	15 596	1 108
Інші поточні зобов'язання	10 114	227
Разом	1 692 841	1 682 158

5.13. Забезпечення та резерви

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:
На 01 січня 2020 р. всього	51 021	3 889	6 688	142 245	203 843
Надходження у 2020 р.	56 004	187	936	58 354	115 481
Вибуття у 2020 р.	(48 819)	(516)	(587)	(32 801)	(82 723)
На 31 грудня 2020 р. всього	58 206	3 560	7 037	167 798	236 601
Надходження у 2021 р.	104 426	342	2 080	200 178	307 026
Вибуття у 2021 р.	(73 918)	(474)	(593)	(181 950)	(256 935)
На 31 грудня 2021 р. всього	88 714	3 428	8 524	186 026	286 692

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 Група не мала обтяжливих контрактів.

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

5.14. Дохід від реалізації

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включав наступне:

	2021	2020
Виручка від реалізації готової продукції - глини	4 343 846	2 797 920
Разом	4 343 846	2 797 920
	2021	2020
Локальні продажі	271 051	253 475
Експорт	4 072 795	2 544 445
Разом	4 343 846	2 797 920

5.15. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та

	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 288 171)	(896 532)
Разом	(1 288 171)	(896 532)

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

	2021	2020
Матеріали	(632 013)	(457 465)
Послуги сторонніх організацій	(309 967)	(149 116)
Витрати на персонал	(183 329)	(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	(548)	(222)
Використання резерву на рекультивуацію	63 521	32 801
Разом	(1 288 171)	(896 532)

5.16. Адміністративні витрати

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

	2021	2020
Заробітна плата	(140 219)	(127 097)
Забезпечення виплат заохочень	(50 807)	(26 143)
ЄСВ	(19 608)	(15 541)
Поточний ремонт обладнання	(8 334)	(7 617)
Послуги охорони	(3 986)	(6 568)
Інформаційно-консультаційні послуги	(6 923)	(5 306)
Амортизація необоротних активів	(4 890)	(4 370)
Оренда	(6 012)	(3 048)
Відрядження	(2 320)	(2 143)
Послуги в сфері безпеки	(1 304)	(1 388)
Витрати на ПММ	(1 437)	(1 137)
Аудиторська перевірка	(3 133)	(991)
Інші адміністративні витрати	(18 374)	(14 039)
Разом	(267 347)	(215 388)

5.17. Витрати на збут

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

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

5.18. Інші операційні доходи та витрати

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

	2021	2020
Дохід від реалізації послуг	92 888	98 546
Відшкодування раніше списаних активів	12 531	8 525
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	-	103 246
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	2 454
Дохід від купівлі-продажу валюти	-	904
Інші доходи операційної діяльності	6 682	23
Разом	115 388	219 301

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

	2021	2020
Сумнівні та безнадійні борги	(157 402)	(11 789)
Витрати від знецінення запасів	(1 974)	(10 242)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(544)	(1 473)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(4 759)	-
Витрати від операційної курсової різниці	(52 040)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	(7 212)	-
Витрати на заробітну плату та нараховані податки	(2 448)	-
Амортизація необоротних активів	(111)	-
Інші витрати операційної діяльності	(25 886)	(21 580)
Разом	(252 376)	(45 084)

5.19. Інші доходи та витрати

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

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

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

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

5.20. Фінансові доходи та витрати

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

	2021	2020
Інші фінансові доходи	4 562	2 610
Разом	4 562	2 610

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

	2021	2020
Фінансовий лізинг	(16 563)	(15 216)
Відсотки по кредиту	(326)	(7 451)
Інші фінансові витрати	(14 825)	(11 395)
Разом	(31 714)	(34 062)

5.21. Податок на прибуток

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

Група є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Групи 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 Групи, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

	2021	2020
Об'єкт оподаткування	1 037 724	922 539
Податок на прибуток, розрахований за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	(186 790)	(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
Витрати з податку на прибуток	(187 976)	(166 057)

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

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

На діяльність Групи 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 Групі фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Групу кожного з вищезазначених ризиків, цілі Групи, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

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

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

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

a. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Групи 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 Групи. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Групи та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

b. Ризики податкової системи України

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

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

c. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Групи у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Групи, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках,

торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

d. 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:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.21	31.12.20
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	5.5	1 463 022	1 006 753
Інша дебіторська заборгованість	5.5	356 112	125 757
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	162 957	155 893
Разом:		1 982 091	1 288 403

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

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

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

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

e. Ризик ліквідності

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

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

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

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.21	31.12.20
Найбільш ліквідні активи (A1)	162 957	155 893
Швидко реалізовані активи (A2)	2 015 350	1 222 250
Повільно реалізовані активи (A3)	497 474	533 672
Важко реалізовані активи (A4)	1 403 266	1 072 700
Разом:	4 079 047	2 984 515

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.21	31.12.20
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	219 640	102 009
Короткострокові пасиви (П2)	1 935 910	1 849 857
Довгострокові пасиви (П3)	265 701	222 237
Власний капітал (П4)	1 657 796	810 412
Разом:	4 079 047	2 984 515

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

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

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.21	31.12.20
Група 1 (А1-П1)	(56 683)	53 884
Група 2 (А2-П2)	79 440	(627 607)
Група 3 (А3-П3)	231 773	311 435
Група 4 (А4-П4)	(254 530)	262 288

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Групи не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох.

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

Показники ліквідності	31.12.21	31.12.20
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 Група може негайно погасити 8% кредиторської заборгованості (на 31.12.20 – 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 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.21 ліквідні кошти Групи 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 Група здатна 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:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.21	До 1 року	Від 1 до 5 років	
		Разом	Разом
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	126 456	-	126 456
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	72 431	-	72 431
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	4 434	-	4 434
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	16 319	-	16 319
Поточні забезпечення	157 214	-	157 214
Інші зобов'язання	1 692 841	-	1 692 841
Разом:	2 155 550	265 701	2 412 251

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:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.20	До 1 року	Від 1 до 5 років	
		Разом	Разом
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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.20	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
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
Поточні забезпечення	109 687	-	109 687
Інші зобов'язання	1 682 158	-	1 682 158
Разом:	1 951 856	222 237	2 174 093

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

f. Ризик процентної ставки

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

g. Валютний ризик

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
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 Групи за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021	гривня	долар США	євро	рубль	Разом
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	(125 606)	-	-	(850)	(126 456)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(72 431)	-	-	-	(72 431)
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	(4 434)	-	-	-	(4 434)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(16 319)	-	-	-	(16 319)
Поточні забезпечення	(157 214)	-	-	-	(157 214)
Інші зобов'язання	(1 671 198)	(6 049)	-	-	(1 677 247)
Разом фінансові зобов'язання	(2 398 758)	(6 049)	-	(850)	(2 405 657)
Грошові кошти та їх еквіваленти	142 930	14 773	155	5 099	162 957
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 871	1 443 681	17 444	26	1 463 022

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»
(консолідована фінансова звітність)

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021	гривня	долар США	євро	рубль	Разом
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	88 079	-	-	-	88 079
Інша поточна дебіторська заборгованість	356 110	2	-	-	356 112
Разом фінансові активи	588 990	1 458 456	17 599	5 125	2 070 170
Загальна балансова вартість	(1 809 768)	1 452 407	17 599	4 275	(355 487)

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020	гривня	долар США	євро	рубль	Разом
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	(11 689)	-	-	-	(11 689)
Поточні забезпечення	(109 687)	-	-	-	(109 687)
Інші зобов'язання	(1 681 050)	-	-	-	(1 681 050)
Разом фінансові зобов'язання	(2 169 336)	(3 659)	-	-	(2 172 995)
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
Інша поточна дебіторська заборгованість	125 757	-	-	-	125 757
Разом фінансові активи	390 716	900 229	31 693	1 237	1 323 875
Загальна балансова вартість	(1 778 620)	896 570	31 693	1 237	(849 120)

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

31.12.2021	Збільшення/ (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
Долар США	15%	217 861
Долар США	(5)%	(10 893)
Євро	15%	2 640
Євро	(5)%	(132)
Рубль	15%	641
Рубль	(5)%	(32)
31.12.2020	Збільшення / (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, грн.
Долар США	15%	134 486
Долар США	(5)%	(6 724)
Євро	15%	4 754
Євро	(5)%	(238)
Рубль	15%	186
Рубль	(5)%	(9)

h. Операційний ризик

У 2021 році фінансові результати Групи характеризуються як задовільні. У Звіті про сукупний дохід за 2021 рік відображено прибуток у 847 917 тис. грн., у порівнянні з прибутком сумі 756 482 тис. грн. за 2020 рік.

Управління капіталом

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

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

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8	57 553	57 553
Додатковий капітал		7	7
Нерозподілений прибуток (збиток)	5.9	1 600 236	752 852
Разом власного капіталу		1 657 796	810 412
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	126 456	46 443
Поточні податки до сплати	5.12	72 431	40 479
Поточні забезпечення	5.11	157 214	109 687
Інша поточна кредиторська заборгованість	5.12	20 753	15 077
Інші зобов'язання	5.12	1 692 841	1 682 158
Загальна сума позичених коштів		2 421 251	2 174 103
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	(162 957)	(155 893)
Чистий борг		2 258 294	2 018 210
Разом власний капітал та чистий борг		3 916 090	2 828 622
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		0,58	0,71

Показник накопиченого прибутку Групи у 2021 році характеризується збільшенням порівняно з 2020 роком. Так, з 31.12.2020 по 31.12.2021 прибуток збільшився на 91 435 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Групи станом на 31.12.2021 збільшилась на 847 384 тис. грн. порівняно з 31.12.2020, у зв'язку з отриманням прибутку у сумі 847 917 тис. грн.

Розрахунок фінансових показників	31.12.2021	31.12.2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 035 893	922 539
Витрати на відсотки	31 714	34 062
Фінансові доходи	(4 562)	(2 610)
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	1 063 045	953 991
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	199 962	163 433
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	1 263 007	1 117 424
Чистий борг на кінець року	2 258 294	2 018 210
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	1,79	1,81

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 Групи відбувається ефективно.

8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(а) Страхування

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

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

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

Управлінський персонал вважає, що Група створила достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть 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. Групою не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Група залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2021 р. Групою не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

(г) Договори поруки

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

9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

В ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть 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 13 794 тис. грн.

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

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

Операції між пов'язаними сторонами Групи, що контролюються акціонером або знаходяться під суттєвим впливом бенефіціарного власника, з якими Група проводила операції протягом 2021 року.

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

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	1 143 769	326 347
Поворотна фінансова допомога, поточна	331 550	122 843
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	93 464	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:

Вид операції	2021 рік	2020 рік
Реалізація готової продукції - глини	2 231 914	566 343
Інші реалізація	529 914	345 737
Придбання сировини, матеріалів, послуг	876 905	579 175
Надання безповоротної фінансової допомоги	33 561	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 Групи 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 Групи 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 Групи.

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної (призупинення виробничої) діяльності Групи. Група 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 Група зможе відновити відвантаження продукції більшості покупцям за кордоном. Поточна ситуація дозволяє відвантажувати продукцію покупцям в Європі залізничним транспортом. У зв'язку з тим, що група 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 Групи вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Групи є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків.

13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Групи 09 червня 2022 року. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України.

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.

