

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ЗВІТНОСТІ за 2021 рік

### 1. Інформація про підприємство.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВГП», скорочена назва ПрАТ «ВГП»

Підприємство зареєстроване 07.06.1993р №11981200000000173, код ЄДРПОУ 01880724.

Підприємство є приватним акціонерним товариством, має постійне місцезнаходження в Україні.

Юридична та фактична адреса підприємства – 43020 м. Луцьк, вул. Георгія Гонгадзе, 25.

Офіційна сторінка в інтернеті: <http://www.ruta.ua/>. Електронна адреса: [secretar@vgp.in.ua](mailto:secretar@vgp.in.ua)

Основна діяльність підприємства: Виробництво та реалізація паперових виробів господарсько-побутового та санітарно-гігієнічного призначення (КВЕД17.22).

"ВГП" ПрАТ – один з найбільших українських виробників продукції санітарно-гігієнічного призначення (серветки, туалетний папір, паперові носовички, кухонні рушники), в портфелі брендів якого є торговельні марки "Ruta", "Ruta Selecta", "Феско", «Носовичок», «Полотенечко», "100% Paper", "Servetta", «Ecolo», «Fesco». На ринку України ПрАТ "ВГП" працює з 1963 р. До початку 1990-х років підприємство було самостійним підрозділом структури постачання "Львівголовпостач". 1994 року, після реорганізації у відкрите акціонерне товариство "Волиньголовпостач", підприємство перевело свою діяльність на комерційну основу. Були впроваджені прогресивна бізнес-стратегія, зосереджено сили на розвитку найперспективніших напрямів діяльності в контексті специфіки західного регіону й України загалом.

У 1998р. - ВАТ "Волиньголовпостач" відкрило виробництво санітарно-гігієнічної продукції. Підприємство не лише виробляє власну продукцію, а й працює з продуктами Private Label багатьох українських і зарубіжних корпоративних клієнтів. На початку 2008 року на зборах акціонерів ВАТ "Волиньголовпостач" ухвалено перейменувати компанію на ВАТ "ВГП", а 2010 року акціонерне товариство отримало статус публічного. Цей крок обумовлений виходом компанії на міжнародні ринки і покликаний створити західним партнерам та інвесторам найкомфортніші умови для співпраці. Обираючи нове ім'я для компанії, керівництво хотіло зберегти традиційну назву, яка присутня на ринку з початку 1960-х років, тому перевагу віддали аббревіатурі "ВГП".

24 квітня 2018 року було здійснено зміну форми товариства з публічного акціонерного на приватне акціонерне.

Підприємство є одним з провідних у галузі санітарно-гігієнічної продукції. Товарний ряд представляють наступні види продукції: туалетний папір, паперові рушники, носові хустинки, серветки косметичні (facial tissue) в картонній коробці, серветки.

Виробничий цикл продукції складається з наступних етапів: постачання сировини та матеріалів, конвертингу та пакування.

Постачальниками паперу-основи є провідні українські, турецькі, румунські, німецькі, польські, італійські та білоруські компанії. Для виробництва власної продукції Компанія закуповує допоміжні

матеріали: гофроящики, клей, скотч, стреч, фарбу, картонні коробки, етикетки, поліетиленові пакети, парфумерні композиції та ін.

Продукція, що виготовляється виключно з натуральної, екологічно чистої первинної целюлози, на високотехнологічному обладнанні і у відповідності зі світовими стандартами, під зареєстрованими торговими марками "Ruta", "Ruta Selecta", "Феско", «НосовичОК», «Полотенечко», "100% Paper", "Servetta", «Ecolo», «Fesco». Продукція є високо конкурентною як на вітчизняному ринку з розвиненою системою дистрибуції, яка покриває всю територію України та включає оптово-роздрібні торгові мережі, так і на ринках Білорусії, Молдови, Польщі, Німеччини, Румунії, Латвії, Литви, Чехії, Кіпру.

Також ПрАТ «ВГП» співпрацює з торговими мережами в рамках програми private label, реалізуючи власну продукцію організаціям, які бажають популяризувати власну торгову марку за допомогою целюлозно-паперової продукції. Високі стандарти якості дозволяють задовольнити будь-які вимоги такого клієнта.

Аналіз коефіцієнта присутності продукції ПрАТ «ВГП» у торгових мережах різних регіонів України показує, що наш бренд вже є національним у повному сенсі цього слова, і відомий багатьом споживачам України. Загалом, продукція компанії займає близько 19% ринку паперової санітарно-гігієнічної продукції в Україні.

Основними постачальниками сировини та матеріалів є: Pehart Tec Tissue S.A. (Румунія), Lila Kagit A.S. (Туреччина), Germex GmbH (Німеччина), Nuchtemeier papier GmbH (Німеччина), ТОВ "Татрафан", ПП "Приватна друкарня", Картонно-паперова компанія ПрАТ (Україна) та ін. З більшістю постачальників відбувається плідна співпраця протягом тривалого часу.

Головною метою просування продукції ПрАТ «ВГП» на 2021 рік було збільшення реалізації шляхом забезпечення максимальної присутності продукції в місцях продажу.

## **2. Основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність ПрАТ «ВГП» за рік, що закінчився 31.12.2021 р. підготовлена відповідно до МСФЗ. Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність є звітністю загального призначення.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року затверджена керівництвом Підприємства до випуску 19 лютого 2022 року, та була пере затверджена керівництвом повторно 16 травня 2022 року.

Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до припущення про безперервність діяльності, проте оцінка керівництва пов'язана з безліччю невизначеностей, що пов'язані з тим, що Росія почала повномасштабну війну в Україні 24 лютого 2022р., та в країні було введено воєнний стан.

## Використання оцінок та припущень

При підготовці фінансової звітності ПрАТ «ВГП» робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості.

### 3. Основні принципи облікової політики

#### Основні засоби

Собівартість об'єкта основних засобів підлягає визнанню ПрАТ «ВГП» активом тільки в тому випадку, якщо: існує ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з активом; собівартість об'єкта можна достовірно оцінити; об'єкт основних засобів передбачається використовувати протягом більше одного операційного періоду (звичайно більше 12 місяців), а вартість понад 6000 грн., а з 23.05.2020 р – понад 20 000 грн.

Кваліфікаційними визнаються активи, для створення яких потрібно більше 60 місяців. При створенні кваліфікаційного активу здійснюється капіталізація фінансових витрат.

Наступні витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди від використання об'єкту основних засобів, збільшують його балансову вартість. У протилежному випадку, підприємство визнає витрати періоду, в якому вони були понесені. ПрАТ «ВГП» розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види: поточний ремонт і витрати на утримання та техобслуговування; капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Суму понесених витрат на поточний ремонт, утримання та експлуатацію, технічний огляд основних засобів підприємство визнає витратами звітного періоду. Витрати на капітальний ремонт та модернізацію, включаються до вартості об'єкта, що ремонтується.

Після визнання активом об'єкт основних засобів ПрАТ «ВГП» обліковує за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

В кінці кожного фінансового року підприємство проводить аналіз наявності індикаторів знецінення основних засобів і при наявності таких проводить тест на знецінення основних засобів відповідно до вимог МСФЗ 36 «Знецінення активів». Перевірка на знецінення активів проводиться по одиниці (групі), яка генерує грошові кошти. Тестування активів на знецінення проводиться на підставі практичних рекомендацій та аналізу індикаторів.

При вибутті переоцінених об'єктів перевищення попередніх дооцінок об'єктів основних засобів і нематеріальних активів над сумами попередніх уцінок погашаються за рахунок нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням суми додаткового капіталу.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2011) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. У 2014 році було

проведено дооцінку та уцінку основних засобів першої групи та у 2015 році проведено переоцінку основних засобів першої, другої та третьої груп. У 2017 - 2019 рр. переоцінка основних засобів не проводилась. В 2020 році було проведено переоцінку основних засобів 1 та 3 групи компанією ТзОВ «Увекон Ленд» станом на 31.12.2020р. В 2021 році переоцінка основних засобів не проводилась.

### **Знос основних засобів та строк корисного використання**

Методи нарахування амортизації: виробничий метод для основних засобів виробничого призначення, перелік яких затверджується окремим наказом, та прямолінійний метод для решти об'єктів.

Строки корисного використання та методи амортизації основних засобів переглядаються щорічно та коригуються у випадку необхідності на кожну звітну дату.

Термін корисного використання активів визначається з точки зору очікуваної вигоди від використання активу на підприємстві.

Нарахування зносу об'єктів основних засобів починається з моменту, коли об'єкт готовий до використання, тобто з моменту, коли актив знаходиться у місці та стані, які необхідні для того, щоб він міг функціонувати так, як запланувало керівництво.

Нарахування зносу об'єкту основних засобів припиняється: з моменту визнання активу як утримуваного для продажу у відповідності до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", або з моменту припинення визнання активу.

Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються у прибутку чи збитку, за виключенням випадків, коли знос об'єктів основних засобів включається до складу балансової вартості іншого активу.

Строки корисного використання придбаних основних засобів, продовження строків корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів встановлюються наказом по підприємству при введенні об'єктів в експлуатацію, але не нижче від визначених Податковим кодексом України.

Амортизацію МНМА підприємство нараховує у першому місяці використання в розмірі 100 відсотків їх вартості.

### **Незавершене будівництво**

Незавершене будівництво являє собою об'єкти основних засобів, що знаходяться в процесі будівництва або доведення до стану експлуатації у відповідності до намірів керівництва. Об'єкти незавершеного будівництва відображаються за вартістю фактичних витрат за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

### **Нематеріальні активи**

Для цілей формування фінансової звітності підприємство визначає наступні групи нематеріальних активів: програмне забезпечення, товарний знак, авторське право та інші нематеріальні активи.

Одиницею обліку визначено окремий об'єкт нематеріальних активів.

Підприємство визнає об'єкт в якості нематеріального активу згідно М(С)БО 38 "Нематеріальні активи" у випадку, якщо такий об'єкт відповідає наступним критеріям: існує ймовірність того, що

підприємство отримує майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, та собівартість даного активу може бути достовірно оцінена. Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю придбання.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та аналізуються на знецінення у випадку наявності відповідних ознак.

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів - прямолінійний.

### **Оренда**

Підприємство починаючи з 01.01.2019р. відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» застосовує єдину модель обліку оренди, відповідно до якої визнає договори оренди в балансі. Виключенням є короткострокові об'єкти оренди. Об'єкт оренди приймається орендарем на баланс, при цьому під час зарахування на баланс орендар визнає одночасно актив і довгострокове зобов'язання з оренди. Підприємство відображає в бухгалтерському обліку одержані в оренду об'єкти одночасно як актив і зобов'язання за теперішньою вартістю суми орендних платежів. Для обчислення теперішньої вартості зобов'язання з оренди Підприємство використовує дані з сайту НБУ, а саме вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України станом на найближчу дату першого застосування МСФЗ 16, а саме на 01.01.2019р. (по зобов'язаннях, що виникли до 01.01.2019р.) В подальшому для обчислення теперішньої вартості Підприємство використовує дані з сайту НБУ, а саме вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України станом на дату заключення договору оренди.

Амортизація об'єкта оренди нараховується Підприємством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання об'єкта оренди є строк оренди. Метод нарахування амортизації об'єкта оренди – прямолінійний.

В подальшому для оцінки об'єктів оренди Підприємство застосовує модель собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності активів.

В балансі об'єкти оренди відображені в рядку «Інші необоротні активи».

У звіті про фінансові результати Підприємство подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди в складі фінансових витрат, а амортизаційні відрахування – в складі операційних витрат (витрати на збут, адміністративні витрати).

Дохід від здачі об'єктів в оренду за угодами про операційну оренду Підприємство визнає на рівномірній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

### **Запаси**

Запаси включають:

сировину та матеріали призначені для використання у виробничому процесі;

тару (піддони);

покупні товари призначені для перепродажу;

готову продукцію;

паливо, запчастини;

інші матеріали.

Одиницею запасів визначено кожне найменування цінностей.

Собівартість запасів включає вартість придбання та понесені витрати для приведення запасів у той стан, у якому вони перебувають, і доставку у їх місце розташування.

Предмети строком використання менше 365 днів, що супроводять виробничий процес протягом звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». У момент передачі їх в експлуатацію нараховується знос 100% та обліковуються за відповідальними особами протягом фактичного терміну використання. Спецодяг обліковується на особистих картках та списується по закінченню терміну використання на підставі актів.

Готова продукція відображається у бухгалтерському обліку та на балансі за фактичною виробничою собівартістю. Собівартість включає прямі витрати на матеріали, амортизацію, оплату праці, ЄСВ, частину виробничих непрямих витрат.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за наступними методами:

-сировина, основні та допоміжні матеріали, комплектуючі вироби- метод ідентифікованої собівартості;  
-запаси готової продукції, покупні товари, призначені для перепродажу – метод ідентифікованої собівартості.

Відпуск тари( піддонів) , які підлягають поверненню покупцями проводиться за заставною ціною визначеною в договорі поставки.

Списання тари( піддонів) проводиться щомісячно по мірі використання та при неможливості ремонту.

Підприємство використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання.

#### **Аванси видані**

Аванси, які видані на придбання необоротних активів, визнаються необоротними активами, незалежно від строків доставки активу. У звіті про «Фінансовий стан підприємства»: у статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» заборгованість відображається за вирахуванням податкового кредиту по рахунку 644; у додатковій статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображається сума авансів за вирахуванням податкових зобов'язань по рахунку 643

#### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з залишку готівки в касі та на рахунках у банках. Облік залишків грошових коштів ведеться в розрізі валют.

#### **Податки до відшкодування та передоплати по податках.**

Податки до відшкодування та передоплати по податках відображаються за номінальною вартістю, за вирахуванням відповідних резервів на покриття сум, повернення яких є сумнівним.

## **Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

### Фінансові активи

- дебіторська заборгованість;
- передоплати постачальникам та інші поточні активи;

#### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю.

Підприємство окремо виділяє заборгованість, щодо якої ведеться претензійна робота та існують ознаки сумнівності.

Резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю нараховується:

- щодо дебіторської заборгованості, що має ознаки сумнівності – в розмірі 100%
- щодо решти дебіторської заборгованості величина резерву визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Для обчислення резерву під збитки для торгівельної дебіторської заборгованості застосовується спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9. За цим методом дебіторська заборгованість розподіляється за різними строками прострочення платежів на кінець звітного періоду незалежно від періоду виникнення.

Період нарахування - звітний період - календарний рік.

Сума нарахованого резерву відображається у Звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Передоплати постачальникам та інші поточні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням резервів на покриття сум, повернення яких є сумнівним.

### **Фінансові зобов'язання**

- Торгова та інша кредиторська заборгованість
- Банківські кредити та запозичення

### **Первісне визнання**

Категорія «фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки» включає фінансові зобов'язання, що призначені для торгівлі, та фінансові

зобов'язання, що віднесені при первісному визнанні в категорію таких, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в недалекому майбутньому. Доходи та витрати за зобов'язаннями, що призначені для торгівлі, визнаються у звіті про прибутки та збитки.

### **Кредити та запозичення**

Усі довгострокові та короткострокові позики визнаються в тому звітному періоді, в якому вони були фактично отримані. Первісна вартість позик прирівнюється до суми фактично отриманих грошових коштів.

Витрати по позиках Підприємство визнає витратами того періоду, в якому вони були понесені.

Витрати по позиках в іноземній валюті перераховуються за курсом, що узгоджений сторонами або, у випадку відсутності узгодженого курсу, за курсом на дату нарахування.

Витрати по позиках, що безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, включаються до собівартості цього активу. Такі витрати по позиках капіталізуються шляхом включення до вартості активу за умови можливого отримання Підприємством майбутніх економічних вигід та якщо витрати можуть бути достовірно оцінені. Інші витрати по позиках визнаються витратами в періоді їх виникнення.

Вартість позик, що деноміновані в іноземній валюті, приймається рівною до суми фактично отриманих коштів, перерахованих за курсом на дату отримання. Курсова різниця, що виникає при переоцінці позик в іноземній валюті, відображається у складі доходів чи витрат за курсовими різницями в періоді її виникнення та відноситься до неопераційної.

### **Кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість відображаються за номінальною вартістю.

### **Припинення визнання фінансових інструментів**

Фінансовий актив припиняє визнаватися на балансі, якщо строк дії прав на отримання грошових потоків від активу закінчився.

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися на балансі, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або строк дії його закінчився.

### **Операції в іноземній валюті**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Курси НБУ, що використані при складанні цієї звітності:

<b>Курс НБУ</b>	<b>долар США</b>	<b>євро</b>
Станом на 31.12.2020 р.	28,2746	34,7396

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю іноземної валюти, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають. Якщо розрахунок за операцією проводиться в періоді, наступному за періодом її здійснення, курсова різниця, що визнається в кожному проміжному періоді аж до дати розрахунку, визначається підприємством з врахуванням зміни обмінних курсів протягом кожного періоду.

Курсові різниці поділяються на операційні та не операційні.

До операційних належать курсові різниці, нараховані на:

- залишок валютних ресурсів, що наявні на рахунках в банку або в касі підприємства на дату звітності
- дебіторську заборгованість за реалізовані оборотні активи (крім фінансових інвестицій), яка підлягає одержанню в інвалюті на момент її погашення або на дату звітності
- кредиторську заборгованість за придбані оборотні активи (крім фінансових інвестицій), що підлягає оплаті в інвалюті на момент її погашення або на дату звітності
- дебіторську (кредиторську) заборгованість з операційної оренди на момент її погашення або на дату звітності

До неопераційних відносяться курсові різниці, нараховані на:

- всі операції з кредитами в іноземній валюті від нерезидентів ( залишок кредитних коштів на рахунках в банку, заборгованість за кредитом, тощо)
- дебіторську заборгованість за реалізовані необоротні активи і фінансові інвестиції, що підлягають одержанню в іноземній валюті
- кредиторську заборгованість за придбані необоротні активи і фінансові інвестиції, що підлягають оплаті в іноземній валюті
- дебіторську (кредиторську) заборгованість з фінансової оренди

Підприємство подає на нетто-основі (згорнуто) прибутки та збитки, які виникають від групи подібних операцій, наприклад прибутки та збитки від курсових різниць за кредитами в інвалюті .

### **Доходи та витрати**

Дохід визнається тоді, коли існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з певною операцією та може бути достовірно оцінений.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### **Реалізація товарів**

Дохід від реалізації товарів визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;

- ПрАТ ВГП не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;

- сума доходу може бути достовірно визначена;

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід відображається в сумі справедливої вартості активів, які отримані або будуть отримані, і не коригується на величину сумнівної та безнадійної заборгованості, що з ним пов'язана. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства

## Податки

Поточний податок на прибуток.

Витрати (доходи) на податок на прибуток являють собою суму величини фактичного податку за звітний період та відстроченого податку.

Фактичний податок являє собою суму податку на прибуток до сплати (до відшкодування) по відношенню до оподаткованого прибутку (податкового збитку), з якого сплачується (відшкодовується) податок на прибуток, за період, який визначений у відповідності до правил, що встановлені податковими органами.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються по відношенню до тимчасових різниць з використанням методу зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток відображаються за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, що виникли б в залежності від способів, якими підприємство передбачає на звітну дату реалізувати чи погасити балансову вартість своїх активів чи зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в міру ймовірності отримання оподаткованого прибутку, що може бути зменшений на суму тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, застосування яких очікується в період реалізації активу чи погашення зобов'язань, на підставі вимог законодавства, введених в дію, чи оголошених (і фактично прийнятих) на звітну дату.

Підприємство перевіряє балансову вартість відстроченого податкового активу станом на кожну звітну дату та зменшує її до міри, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий достатній оподаткований прибуток, що дозволяє реалізувати вигоди від частки або всієї суми відстроченого податкового активу. Будь-яке таке зменшення відновлюється до міри, в якій з'являється ймовірність наявності достатнього оподаткованого прибутку. Активи та зобов'язання з відстроченого податку не дисконтуються.

Періодичність відображення відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань - рік.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням ПДВ, за винятком випадків коли:

- ПДВ, що виник при придбанні товарів, робіт та послуг, не відшкодовується податковим органом при відсутності реєстрації податкових накладних та при використанні активу у негосподарській діяльності, у цьому випадку він визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;

- Дебіторська та кредиторська заборгованості за товари, роботи, послуги відображаються з врахуванням ПДВ.

## **Витрати**

Витрати визнаються підприємством в тому звітному періоді, в якому були визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати ніколи не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю використані.

Якщо актив забезпечує отримання економічних вигід протягом декількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Підприємство визнає межею суттєвості до витрат та виправлення помилок без надання детального документального підтвердження витрати, що не перевищують 50 грн.

Облік витрат підприємство веде за допомогою рахунків класу 9 "Витрати діяльності".

Підприємство застосовує нормативний метод обліку витрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції. Розрахунок виробничої собівартості здійснює для кожного підрозділу (робочого центру) виробничого департаменту та об'єкта обліку витрат в розрізі асортименту продукції.

У склад прямих витрат включаються:

- матеріальні, в тому числі втрати від технічного неминучого браку;
- витрати на оплату праці виробничого персоналу;
- відрахування єдиного соціального внеску;
- амортизацію виробничих основних засобів;
- загальновиробничі витрати

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (адміністративні витрати, витрати на збут та ін.), вважаються витратами періоду і відображаються у Звіті про фінансові результати.

## **Виплати працівникам**

Підприємство визначає наступні категорії винагород працівникам: поточна заробітна плата і пов'язані з нею платежі, виплати по закінченню трудової діяльності, вихідні допомоги. Заробітну плату підприємство нараховує відповідно до колективного договору та штатного розпису.

Відповідно до законодавства України, підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду.

Пенсійна система передбачає розрахунок поточних внесків роботодавця як відповідний процент від загальної суми виплат своїм працівникам. Ці витрати обліковуються у тому періоді, в якому була нарахована відповідна заробітна плата. Після виходу на пенсію всі виплати, що стосуються пенсійних зобов'язань, здійснюються з Державного пенсійного фонду.

### **Резерви та забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо підприємство внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких, з великою мірою ймовірності, буде потрібним вплив ресурсів, та, які можна оцінити з достатньою мірою надійності..

Для відшкодування майбутніх операційних витрат підприємство створює на дату звітності такі види забезпечень:

- резервування коштів на забезпечення виплати відпускних працівникам у розмірі 8,3% фактично нарахованого фонду оплати праці згідно з умовами колективного договору. Отримана сума збільшується на розмір єдиного соціального внеску.
- резервування коштів на забезпечення покриття втрат запасів, які не можуть бути використані та реалізовані за первісною вартістю та витрат від знецінення запасів відповідно до Положення про неліквідні запаси затвердженого на підприємстві.
- резерв під очікувані кредитні збитки.

### **Умовні активи та умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання являють собою можливі зобов'язання Підприємства, що обумовлені минулими подіями, існування яких буде підтверджено тільки в результаті настання чи не настання однієї чи більше подій в майбутньому, які не знаходяться під повним контролем Підприємства.

Підприємство розкриває інформацію про умовні зобов'язання у Примітках до фінансової звітності, за виключенням тих випадків, коли виконання умовного зобов'язання маловірогідне внаслідок віддаленості події (строк можливого погашення перевищує 12 місяців).

### **Виправлення помилок і зміни пов'язані зі змінами облікових оцінок і політик у фінансових звітах**

Відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» виправлення помилок, інші зміни у фінансових звітах, відображаються шляхом перерахування порівнюваних сум за попередній період (періоди), у якому було здійснено коригування.

### **4. Прийняття нових стандартів.**

При складанні фінансової звітності Підприємство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2021 року.

### **5. Вплив гіперінфляції**

Підприємство не здійснювало корування фінансової звітності на індекс інфляції.

## **6. Істотні облікові судження, оціночні значення і допущення**

Підприємство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Підприємства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які мають найбільший вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

- Переоцінка основних засобів. Коли керівництво робить оцінку наявності об'єктивних доказів того, що вартість активу не відповідає справедливій, та існує об'єктивне свідчення цього, Підприємство здійснює їх переоцінку.
- Оцінка строків корисної експлуатації основних засобів та нематеріальних активів. Керівництво Підприємства впевнене, що оцінені строки використання основних засобів та нематеріальних активів достовірно відображають очікувану корисність споживання економічних вигід від основних засобів та нематеріальних активів.
- Знецінення запасів. Керівництво Підприємства проводить оцінку запасів на ознаки знецінення та, в разі необхідності, визнає резерв під знецінення, який у достатній мірі відображає чисту реалізаційну вартість запасів, коли вона є нижчою за собівартість.
- Резерв під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво Компанії проводить оцінку торгової та іншої дебіторської заборгованості на ознаки знецінення та визнає резерв під очікувані кредитні збитки, який у достатній мірі відображає суму очікуваного відшкодування торгової та іншої дебіторської заборгованості.

## **7. Інформація за сегментами**

З метою управління підприємство розділено на підрозділи, виходячи з функцій та виробленої ними продукції і наданих послуг.

Керівництво здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів та оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності підрозділів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків у фінансовій звітності. Фінансові операції підприємства (включаючи витрати по фінансуванню і дохід від фінансування) і податки на прибуток розглядаються з точки зору всього підприємства і не розподіляються на операційні сегменти. Поточні податки, відкладені податки, а також певні фінансові активи і зобов'язання не розподіляються на сегменти, оскільки управління ними також здійснюється на рівні підприємства.

Капітальні витрати складаються з приросту за статтями основних засобів, нематеріальних активів.

## **8. Коригування та виключення**

В 2021 році Підприємство не проводило рекласифікації та коригування статей звітності

## 9. Інформація про доходи і витрати

### 9.1. Чистий дохід від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг) ( р. 2000)

Напрямок реалізації	2021р.	2020 р.
	тис. грн	тис. грн.
Україна	723 412	577 172
Експорт	218 654	223 458
<b>Разом виручки згідно з звітом про фінансові результати</b>	<b>942 066</b>	<b>800 630</b>

### 9.2. Собівартість реалізованої продукції ( товарів, робіт, послуг) ( р. 2050)

Затрати	2021р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні затрати	500 412	402 188
Витрати на оплату праці	39 442	34 354
ЄСВ	8 214	7 013
Амортизація виробничих ОЗ	20 412	14 035
Затрати на електроенергію	6 747	4 550
Загальновиробничі витрати	10 147	8 517
<b><i>Всього собівартість реалізованої готової продукції</i></b>	<b><i>585 374</i></b>	<b><i>470 657</i></b>
<b><i>Собівартість реалізованих покупних товарів</i></b>	<b><i>29 026</i></b>	<b><i>19 515</i></b>
<b>Разом</b>	<b>614 400</b>	<b>490 172</b>

### 9.3. Інші операційні доходи ( р. 2120)

Інші операційні доходи	2021 р., тис. грн.	2020 р., тис. грн.
Від реалізації іноземної валюти	328	273
Дохід від реалізації інших оборотних активів	5 714	-
Дохід від курсової різниці	-	5088
Від операційної оренди активів	1225	1490
Відшкодування раніше списаних активів	602	753

Дохід від списання кредиторської заборгованості	63	268
Інші доходи від операційної діяльності	217	152
<b>Всього</b>	<b>8149</b>	<b>8024</b>

#### 9.4. Адміністративні витрати ( р. 2130)

Основні статті витрат	2021р., тис. грн.	2020, тис. грн.
Затрати на оплату праці адмінперсоналу	22491	20528
ЄСВ зарплата адмінперсоналу	2472	2217
Комісія банку	1171	1283
Амортизація ОЗ загальногосподарського призначення	3908	1658
Податок на землю	1031	945
Резерв відпусток	1996	1732
Програмування та консультування по програмному забезпеченню	18	22
Ремонт ОЗ загальногосподарського призначення	1298	1617
Витрати на паливо легкових автомобілів (92)	134	150
Страхування майна (92)	168	228
Проживання у відрядженні (92)	20	37
Електроенергія (92)	218	136
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги (92)	3156	3031
Резерв ЄСВ відпустки адмінперсоналу	429	372
Амортизація нематеріальних активів загальногосподарського призначення	242	266
Канцтовари (92)	51	82
Добові (92)	21	20
Витрати на тверде паливо (92)	273	219
Витрати на паливо вантажних автомобілів (92)	32	37
Інше	2106	1208
<b>Всього</b>	<b>41 235</b>	<b>35788</b>

#### 9.5. Витрати на збут ( р. 2150)

Основні статті витрат	2021р., тис. грн	2020р., тис. грн
Транспортування товарів покупцям	27528	23690
Затрати на оплату праці (збут)	29261	25240
Реклама, маркетинг	60760	48869
Логістичні послуги	24109	15690
ЄСВ зарплата збут	6233	5288
Орендна плата за ОЗ	978	672
Резерв відпусток збут	2170	2054
Амортизація ОЗ	7112	4118
Витрати на паливо легкових автомобілів (93)	1906	1358

Затрати на страхування товарів, готової продукції	4005	2977
Оренда автомобілів	731	706
Реклама (маркетинг) придбаний у нерезидента	5166	5292
Затрати на утримання ОЗ	36	56
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги (93)	784	326
Амортизация НМА	100	178
Проживання у відрядженні (93)	392	246
Затрати на пакування готової продукції	4690	4342
Утримання автомобілів та навантажувачів	383	398
Ремонт ОЗ	556	846
Резерв ЄСВ відпустки збут	477	449
Добові (93)	234	93
Затрати на транспортування готової продукції між складами підприємства	936	805
Кур'єрські і поштові послуги (93)	483	460
Проїзд у відрядженні(93)	157	54
Мобільний зв'язок (93)	145	152
Електроенергія (93)	212	136
Сертифікати походження ТПП	605	487
Канцтовари (93)	101	81
Витрати на списання тари	6690	5378
Витрати на тверде паливо	250	167
інше	1404	269
<b>Всього</b>	<b>188594</b>	<b>150877</b>

#### 9.6. Інші операційні витрати ( р. 2180)

Основні статті витрат	2021 р., тис. грн.	2020 р., тис. грн.
Собівартість реалізованої іноземної валюти	503	746
Втрати від операційної курсової різниці	621	-
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	3577	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	370	548
Створення резервів кредитних збитків	82	651
Інші витрати операційної діяльності ( рах.949)	4621	6231
Нестачі і втрати від псування ТМЦ	16	37
Втрати від знецінення запасів/Нестачі і втрати від псування цінностей	441	286
<b>Всього</b>	<b>10231</b>	<b>8499</b>

#### 9.7. Інші доходи, інші витрати ( р. 2240, 2270)

Основні статті доходів/витрат	2021 р., тис. грн.	2020 р., тис. грн.
Доходи/витрати від неопераційних курсових різниць	32202	-73168
Списання необоротних активів	-105	-16
інші витрати	-872	
Втрати від переоцінки основних засобів	-	-3137
<b>Всього</b>	<b>31225</b>	<b>-76321</b>

### 9.8. Фінансові доходи/витрати (р. 2220, 2250)

<b>Основні статті витрат</b>	<b>2021р. тис. грн.</b>	<b>2020 р., тис. грн.</b>
Відсотки по кредиту з J & T BANKA A.S.	3 690	7 990
Відсотки по кредиту ОТП Банк	2 134	-
Відсотки по кредиту з TISSICO LIMITED	2 613	3 287
Дисконт по кредиту з TISSICO LIMITED	3 903	6 730
Дисконт зобов'язання з оренди	1 364	597
Інші фінансові витрати	1 323	210
<b>Всього</b>	<b>15 027</b>	<b>18 814</b>
<b>Основні статті доходів</b>	<b>2021 р., тис. грн.</b>	<b>2020 р., тис. грн.</b>
Відсотки за залишки коштів на рахунках	212	223
Дисконт по кредиту з TISSICO LIMITED	5 246	
<b>Всього</b>	<b>5 458</b>	<b>223</b>

### 9.9. Витрати по податку на прибуток (р. 2300)

<i>Поточний податок на прибуток, тис. грн.:</i>	<b>2021 р.</b>	<b>2020 р.</b>
Поточні платежі по податку на прибуток	24672	2510
Корективи у відношенні поточного податку на прибуток попереднього року	-	-
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Відстрочені податкові активи/зобов'язання	-3473	4 122
<b>Витрати по податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати</b>	<b>21 199</b>	<b>6 632</b>

## 10. Інформація про основні статті звіту про фінансовий стан

### 10.1 . Основні засоби

	<b>Земля і будівлі</b>	<b>Незавершене будівництво</b>	<b>Машини, транспортні засоби і обладнання</b>	<b>Разом</b>
	<b>тис.грн.</b>	<b>тис.грн.</b>	<b>тис.грн.</b>	<b>тис.грн.</b>
<b>Вартість чи оцінка на 1 січня 2020 р.</b>	<b>191537</b>	<b>1933</b>	<b>411246</b>	<b>604716</b>
Придбання основних засобів	556	-	16112	16668
Надходження	-	17926	-	17926
Вибуття	-	17444	66	17510
Переоцінка	189642		328918	518560

Переведення*				
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>381735</b>	<b>2415</b>	<b>756210</b>	<b>1140360</b>
Придбання основних засобів	382		13986	14368
Надходження		89		89
Вибуття			3251	3251
Переоцінка				
<b>На 31 грудня 2021 р.</b>	<b>382117</b>	<b>2504</b>	<b>766945</b>	<b>1151566</b>
Амортизація і знецінення				
<b>На 1 січня 2020 р.</b>	<b>80948</b>	<b>-</b>	<b>263696</b>	<b>344644</b>
Амортизаційні відрахування за рік	2549	-	13698	16247
Переоцінка	119469	-	239513	358982
Вибуття	-		53	53
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>202966</b>	<b>-</b>	<b>516960</b>	<b>719926</b>
Амортизаційні відрахування за рік	5087	-	21277	26364
Вибуття	-	-	3030	3030
Переоцінка		-		
<b>На 31 грудня 2021 р.</b>	<b>208053</b>	<b>-</b>	<b>535207</b>	<b>743260</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>				
На 31 грудня 2021 р.	174064	2504	231738	408306
На 31 грудня 2020 р.	178921	2415	239098	420434
На 1 січня 2020 р.	110589	1933	147550	260072

На підприємстві накладені обмеження щодо реалізації наявних у нього основних засобів, які передано в заставу банкам за отримані кредитні кошти, залишкова вартість таких ОЗ становить 204 168 тис. грн.

Залишкова вартість переданих в оперативну оренду основних засобів складає 1585 тис. грн.

## 10.2 Нематеріальні активи

	Витрати на розробку ТМ, ліцензії	Програмне забезпечення	Авторські та суміжні з ним права	Разом
	тис. грн.	тис. грн.		тис. грн.
<b>Первісна вартість</b>				
На 1 січня 2020р.	225	5039	58	5322
Приріст, надійшло	128	384	67	579
Вибуло	79	-	-	79
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>274</b>	<b>5423</b>	<b>125</b>	<b>5822</b>
Приріст, надійшло	170	443	71	684
Вибуло				
<b>На 31 грудня 2021 р.</b>	<b>444</b>	<b>5866</b>	<b>196</b>	<b>6506</b>
<b>Амортизація і знецінення</b>				
На 1 січня 2020 р.	142	1116	58	1316
Амортизація	158	543		701
Вибуло	79	-	-	79
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>221</b>	<b>1659</b>	<b>58</b>	<b>1938</b>
Амортизація	128	749	83	960
Вибуло				
<b>На 31 грудня 2021 р.</b>	<b>349</b>	<b>2408</b>	<b>141</b>	<b>2898</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	-			
На 31 грудня 2021 р.	95	3459	54	3608
На 31 грудня 2020 р.	53	3764	67	3884
На 31 грудня 2019 р.	83	3923	-	4006

### 10.3. Інші необоротні активи (права користування орендними активами)

Актив	Балансова вартість станом на 31.12.2021р.	Балансова вартість станом на 31.12.2020р.
Оренда землі 1 (0,0778 га)	32	33
Оренда землі 2 (0,1412 га)	59	59
Оренда складу на Карбишева	8152	12404
Автомобіль Toyota Camry 2,5 Elegance KA 1028 AE	564	-
Автомобіль AUDI Q7TDI quattro S line- WAUZZZ4M1MD032028	2581	-
<b>Всього</b>	<b>11388</b>	<b>12 496</b>

### 10.4. Запаси

Вид ТМЦ	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина і матеріали	71 137	57 926
<i>Резерв під знецінення сировини</i>	-94	-195
Паливо	654	532
Готова продукція	72 801	42 883
<i>Резерв під знецінення готової продукції</i>	-446	-128
Тара	4 656	1 873
Товари	6 859	2 631
Запасні частини	10 406	9 304
Інші матеріали	2 098	1 934
<b>Разом запасів</b>	<b>168 071</b>	<b>116 760</b>

### 10.5. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари	195 649	166 961
<i>В тому числі заборгованість пов'язаних сторін</i>	<u>63</u>	<u>47</u>
<i>Резерв кредитних збитків</i>	-832	-845
Заборгованість за виданими авансами	3837	4623
Інша поточна дебіторська заборгованість	262	120
	<b>198 916</b>	<b>170 859</b>

Умови, що відносяться до дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, розкриті в Примітці 12.

На торгівельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30-60 днів.

Станом на 31 грудня 2021 р. торгова дебіторська заборгованість номінальною вартістю 840 тис. грн. була визнана як сумнівна, і під неї був створений резерв в повному обсязі.

**Розрахунок резерву кредитних збитків:**

	<b>Резерв під кредитні збитки на 31.12.2021р., тис. грн.</b>	<b>Резерв під кредитні збитки на 31.12.2020р., тис. грн.</b>
Строкова заборгованість	8	2
Просрочено 1-30 днів	10	2
Просрочено 31-60 днів	5	1
Просрочено 61-90 днів	0	0
Просрочено 91-180 днів	1	0
Просрочено 181-365 днів	0	0
Просрочено понад 365 днів	808	840
<b>Всього</b>	<b>832</b>	<b>845</b>

**10.6. Грошові кошти і короткострокові депозити**

	<b>31.12.2021р.</b>	<b>31.12.2020 р.</b>
	<b>тис. грн</b>	<b>тис. грн</b>
Каса	2	9
Кошти в банках	33 399	12181
<b>Всього</b>	<b>33 401</b>	<b>12190</b>

**10.7. Оголошений статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років номінальна вартість зареєстрованого, випущеного та повністю сплаченого капіталу становить:

	<b>2021 р.</b>	<b>2020 р.</b>
	<b>Тис. грн</b>	<b>Тис. грн</b>
Звичайні акції 34432274 штук по 0,25 грн. кожна	8608	8608

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років власний капітал Підприємства містить капітал в дооцінках, що складається з сум дооцінок основних засобів.

<b>Капітал в дооцінках, тис. грн</b>	<b>2021 р.</b>	<b>2020 р.</b>
Залишок станом на початок року	327594	191 935
Вибуття	-543	-1
Дооцінка необоротних активів		135 660
Інші зміни		-
Залишок на кінець року	327051	327 594

## 10.8. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Забезпечений банківський кредит:

В вересні 2018р був підписаний Строковий кредитний договір з JT Banka A.S. (Чехія) . Відсоткова ставка 3М EURIBOR+5.6%. Цільове призначення: погашення діючих кредитів в АТ «Укрсоцбанк», АТ «Креді Агріколь Банк», АТ «Таскомбанк», а також на поповнення обігових коштів (придбання сировини, обладнання). Забезпеченням по даному кредиту виступає майно підприємства (земельні ділянки, нерухомість, обладнання) . В червні 2021 року вказаний кредит був достроково погашений.

В червні 2021 року був підписаний договір про надання банківських послуг № CR 21-506/600-2 від 23.06.2021р., згідно якого було отримано кредит, в сумі 4000 тис. євро. Відсоткова ставка 3,3% річних. Цільове призначення: погашення (рефінансування) заборгованості за кредитним договором з J & T Banka, A.S. Забезпеченням по даному кредиту виступає майно підприємства (земельні ділянки, нерухомість, обладнання) .

Інші довготермінові фінансові зобов'язання

Підприємство користується довготермівною позикою від нерезидента TISSICO LIMITED (Кіпр) згідно договору 01-к від 15.06.2011р. . Відсоткова ставка за позикою 2,2%. Ефективна ставка відсотка 4% - відсоткова ставка в євро в обслуговуючому банку АТ «ОТП Банк».

Зазначені зобов'язання та інші довгострокові зобов'язання підприємства в таблиці:

-	Договір	Дата укладення договору	Дата закінчення договору	Валюта	Номинальна заборгованість в валюті	еквівалент в грн	Теперішня заборгованість в валюті	еквівалент в гривні
АТ «ОТП Банк»	Про надання банківських послуг	23.06.2021р.	22.06.2026	EUR	2 947 368,40	91 140 294,09	2 947 368,40	91 140 294,09
<b>Всього рядок 1510</b>						<b>111 813 247</b>		
Tissico Limited	Договір позики 01-к	15.06.2011	31.03.2023	EUR	3 684 246.22	113 926 472.16	3 602 997.20	111 414 041.21
Онiкс Сервіс Груп ТОВ	Договір суборенди нежитлових приміщень ГVK12/21	30.12.2020	30.11.2023	UAN	-	4 825 008.24	-	4 825 008.24
ОТП Лізинг	Договір фінансового лізингу № 6356-AR-FL	11.03.2020	25.03.2023	UAN	-	36 455.48	-	36 455.48
Порше Лізинг Україна, ТЗОВ	Договір про фінансовий лізинг № 00023656	03.06.2021р.	15.06.2024	UAN	-	1 241 270,41	-	1 241 270,41
Інша заборгованість					-	84 021,52	-	84 021,52
<b>Всього рядок 1515</b>						<b>117 600 796,86</b>		

### 10.9. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:

Кредитор	Договір	Дата укладення договору/ правочину	Дата закінчення договору/ правочину	Валюта	Заборгованість в валюті	еквівалент в грн
АТ «ОТП Банк»	Про надання банківських послуг	23.06.2021р.	22.06.2026	EUR	842 105,28	26 040 084,73
ОТП Лізинг	Договір фінансового лізингу № 6356-AR-FL	11.03.2020	25.03.2023	UAH	145 821,36	145 821,36
Порше Лізинг Україна, ТЗОВ	Договір про фінансовий лізинг № 00023656	03.06.2021р.	15.06.2024	UAH	-	755 348,29
Онікс Сервіс Груп ТОВ	Договір суборенди нежитлових приміщень ГВК12/21	30.12.2020	30.11.2023	UAH		4 702 247,66
Інша заборгованість						26 405,01
<b>Всього рядок 1610</b>						<b>31 669 907,05</b>

### 10.10. Торгова кредиторська заборгованість (короткострокова) та заборгованість за одержаними авансами

	2021р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова кредиторська заборгованість	126 767	85 898
<i>в тому числі Прогнози до сплати</i>	<i>16 748</i>	<i>18778</i>
Заборгованість за одержаними авансами	4 266	4 800
<b>Всього</b>	<b>131 033</b>	<b>90 698</b>

Умови за вищевказаними фінансовими зобов'язаннями:

–Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30-денного терміну

–Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому протягом 60 днів.

–Відсотки, як правило, виплачуються щоквартально протягом усього фінансового року

### 11. Персонал та оплата праці

Наведена нижче таблиця розкриває інформацію про оплату праці та чисельність за 2020-2021рр.

	Середньо облікова чисельність штатних працівників	Фонд оплати праці штатних працівників	Середньо-місячна оплата	Середня кількість усіх працівників в еквіваленті	Фонд оплати праці усіх працівників

	кiв			повної зайнятості	
	осiб	тис. грн.	грн.	осiб	тис. грн.
2021 р.	382	97016,0	21164	378	97691,0
2020 р.	373	82810,4	18500	377	86112,8

В таблиці нижче показана інформація про нараховані в 2021 році резерви на виплату відпусток:

Пiдроздiл	На 31.12.21	На 31.12.20	Вiдхилення
Адмiнiстративне та фiнансове управлiння	814 379	1 505 168	-690 789
Департамент виробництва СГП	1 993 637	1 621 512	372 125
Департамент торгiвлi СГП	770 672	694 551	76 121
<b>Всього</b>	<b>3 578 688</b>	<b>3 821 231</b>	<b>-242 543</b>

## 12. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами за відповідний звітний рік

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Вид пов'язаності	Види здійснених операцій між пов'язаними сторонами	Сума операції	Дані про наявність заборгованості на кінець року	
				Дт/Кт	Сума, грн
ТОВ «Цемент-Трейд» (код 43166255)	Спільний кінцевий бенефіціарний власник Мірецький Ілля Борисович	Договір оренди приміщення Договір на надання послуг з подачі та забирання вагонів на залізничну під'їзну колію. Договір на придбання цементу Вся діяльність здійснюється на ринкових умовах	Оренда та подача вагонів на суму 473501,79 грн. Придбання цементу на суму 14108,00 грн	Д-т	63105,26
Tissico Limited (код 285303)	Володіння акціями ПрАТ «ВГП» в розмірі 100%	Договір позики № 01-к від 15.06.11. Позикодавець Tissico Limited, Позичальник ПрАТ «ВГП»	Нараховано відсотки за користування позикою в сумі 81053,41 євро / 2 612 901.60 грн	К-т	3 684 246,22 євро 538821,55 євро
Мірецький Ілля Борисович	Генеральний директор	Операції не здійснювались	-	-	-
Голова наглядової ради Шевченко Костянтин Петрович; - Член Наглядової ради Гоца Каміл; - Член Наглядової ради Мірецька Наталія Володимирівна	Наглядова Рада	Операції не здійснювались	-	-	-

Васюк Костянтин Віталійович	Фінансовий радник	Операції не здійснювались	-	-	-
Шевченко Микита Костянтинович	Батько Шевченко Костянтин Петрович – Голова Наглядової Ради ПрАТ «ВГП	Договір від 06.02.2020р. № 55 про надання послуг з доопрацювання, розширення функціоналу програмного забезпечення «Електронний документооборот Іс» Вся діяльність здійснюється на ринкових умовах	859510,00 грн.	К-т	215400,00

#### Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди із пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам угод на комерційній основі. Жодного поручительства не було надано або отримано у відношенні кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., підприємство не зафіксувало знецінення заборгованості від пов'язаних сторін.

#### 13. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Податкове законодавство. Українське податкове законодавство продовжує змінюватись. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими, по-різному трактуються. Керівництво Підприємства стверджує, що його діяльність здійснюється у повній відповідності до законодавства, що Підприємство нарахувало та сплатило усі необхідні податки і вважає, що його тлумачення законодавства є обґрунтованим

Юридичні процедури. У ході нормального ведення бізнесу Підприємство виступає стороною судових позовів та претензій. У тих випадках, коли ризик відтоку ресурсів є вірогідним, підприємство нараховує резерв очікуваних кредитних збитків.

Орендні зобов'язання. Підприємство уклало ряд угод про комерційну оренду на певні транспортні засоби, офісні та складські приміщення та виступає в якості орендаря. Терміни оренди за даними угодами варіюється від 1 року до 3-х років з правом продовження. Зазначені угоди про оренду не накладають на Підприємство жодних обмежень.

Вплив пандемії COVID -2019. Підприємство не отримувало та не очікує на суттєвий вплив чи отримання наслідків пандемії COVID-2019 в частині знецінення необоротних активів та/або суттєвої зміни їх справедливої вартості, знецінення дебіторської заборгованості, зростання витрат та зниження доходів; компанія не вважає необхідності у розрахунку додаткових резервів та забезпечень.

#### 14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання підприємства, включають кредити та позики, торгівлю і іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій для підтримки діяльності. У підприємства є позики, торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Підприємство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику й ризику ліквідності.

Вище керівництво контролює процес управління цими ризиками. Фінансовий відділ Підприємства надає консультації вищому керівництву щодо фінансових ризиків і відповідної концепції управління фінансовими ризиками. Фінансовий відділ допомагає керівництву упевнитися в тому, що діяльність підприємства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою і процедурам, а визначення та оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувається згідно політики підприємства та її готовності приймати на себе ризики.

Наглядова Рада аналізує та затверджує політику управління зазначеними ризиками, інформація про які наводиться нижче.

#### Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе кредити та позики, інвестиції наявні для продажу, та похідні фінансові інструменти.

### 15. Цілі, політика та процеси в області управління капіталом

Мета Підприємства при управлінні капіталом полягає в забезпеченні безперервної роботи Підприємства, отриманні прибутку акціонерами та вигід іншими зацікавленими сторонами. Підприємство встановило певні фінансові показники, які контролює на щоквартальній та щорічній основі і може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін ринку.

### 16. Події після звітного періоду:

- у зв'язку з тим, що росія почала повномасштабну війну в Україні 24 лютого 2022р., та в країні було введено військовий стан, наша компанія не може оцінити умови, що можуть поставити під значний сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі протягом найближчих 12 місяців.
- не було збільшення капіталу, випуску боргових інструментів, таких як випуск нових акцій чи незабезпечених, боргових зобов'язань, не була укладена і не планується укладення угоди про злиття/ліквідацію;
- активи не були відчужені урядом і не знищені через війну, пожежу інші надзвичайні події;
- подій, що стосуються непередбачених зобов'язань не було;
- не було зроблено і не передбачається будь-які незвичайні облікові коригування;
- не відбулися і немає ймовірності того, що відбудуться будь-які події, які ставлять під сумнів прийнятність облікових політик, використаних у фінансовій звітності;
- події, які стосуються визначення оцінки облікових показників оцінок або забезпечень, зроблених у фінансовій звітності не відбулися;

- події, які стосуються суми очікуваного відшкодування активів не відбулися.

16.05.2022 р.

Генеральний директор

І. Б. Мірецький

Головний бухгалтер

Л. А. Антонюк

