

# **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВГП»**

**фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності  
разом зі звітом незалежного аудитора**

**ЗМІСТ**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	16
Примітка 1. Інформація про Компанію.....	16
Примітка 2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні.....	16
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності.....	16
Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	17
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності.....	19
Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти.....	29
Примітка 7. Нематеріальні активи.....	30
Примітка 8. Основні засоби.....	30
Примітка 9. Запаси.....	31
Примітка 10. Дебіторська заборгованість.....	31
Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
Примітка 12. Власний капітал.....	32
Примітка 13. Довгострокові зобов'язання.....	32
Примітка 14. Кредиторська заборгованість за роботи, товари, послуги.....	33
Примітка 15. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	33
Примітка 16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	33
Примітка 17. Поточні забезпечення.....	33
Примітка 18. Орендні операції.....	33
Примітка 19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	34
Примітка 20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	34
Примітка 21. Інші операційні доходи.....	34
Примітка 22. Адміністративні витрати.....	35
Примітка 23. Витрати на збут.....	35
Примітка 24. Інші операційні витрати.....	35
Примітка 25. Інші доходи.....	35
Примітка 26. Фінансові витрати.....	35
Примітка 27. Інші витрати.....	36
Примітка 28. Податок на прибуток.....	36
Примітка 29. Умовні та контрактні зобов'язання.....	36
Примітка 30. Операції з пов'язаними сторонами.....	37
Примітка 31. Управління фінансовими ризиками та капіталом.....	38
Примітка 32. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	41
Примітка 33. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати.....	41

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 7 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ВГП» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, яка наведена на сторінках з 8 по 42, була затверджена та підписана 27 квітня 2023 року від імені Керівництва Компанії:

  
Ілля МІРЕЦЬКИЙ  
Генеральний директор



  
Лариса АНТОНЮК  
Головний бухгалтер

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Акціонерам, Наглядовій раді та Генеральному директору ПрАТ «ВГП»*

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ВГП» (надалі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 5 до фінансової звітності, Компанія використовує модель переоцінки, для оцінки основних засобів. Як зазначено у Примітці 8 до фінансової звітності, Компанія проводила переоцінку основних засобів із залученням незалежного оцінювача станом на 31 грудня 2020 року. У зв'язку з невизначеностями в економічному середовищі країни, на нашу думку справедлива вартість основних засобів могла зазнати змін в порівнянні з її балансовою вартістю станом на 31 грудня 2022 року. Ми не мали змоги оцінити пов'язану з цим суму потенційного коригування та його можливий вплив на фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності. Ми виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено що, відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали втрат внаслідок ракетних обстрілів. Проте через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому не можливо оцінити і зміни в платоспроможності та платіжній дисципліні споживачів Компанії, а також стабільності банківської системи. Ця подія та умова свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На думку управлінського персоналу, Компанія вжила всіх можливих заходів для забезпечення подальшої ефективної діяльності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **Ключові питання аудиту**

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

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності за 2021 рік, був проведений іншим аудитором, який 10 червня 2022 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління та Річної інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли висновку, що на іншу інформацію можуть мати вплив суми та інші елементи з тих самих причин, які описані вище в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

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

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

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

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

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

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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

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

### **Щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017р. №2258-VIII (далі – Закону)**

Наглядова Рада Компанії призначила нас на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2022 рік Протоколом №121 від 13.12.2022 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» з урахуванням повторних призначень становить один рік.

В розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог підпункту 3 пункту 4 статті 14 Закону.

В результаті проведення нами аудиторських процедур в межах аудиту фінансової звітності нами не виявлено порушень пов'язаних із шахрайством.

Думка аудитора узгоджена з додатковим звітом для Наглядової ради Компанії, яка виконує функцію аудиторського комітету.

ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2022 року та у період з 1 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

В 2022 році ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень наведено в розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора.

**Щодо вимог Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 р. №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку»**

- 1) Повне найменування юридичної особи – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВГП».
- 2) На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 30 до фінансової звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкриті в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
- 3) Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес.
- 4) Материнська компанія - Tissico Limited, реєстраційний номер: HE285303. Місцезнаходження: Посейдонос, 1, Ледра Бізнес-Центр, м. Нікосія, Кіпр. Дочірні компанії – відсутні.
- 5) Ми не висловлюємо думки щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період, так як Компанія не здійснює професійні види діяльності, наведені у статті 41 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

**Щодо вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006р. №3480-IV із змінами (далі - Закон 3480-IV)**

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Компанії та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в звіті про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік відповідно до Закону 3480-IV, була підготовлена у відповідності до вимог цього закону та узгоджується з фінансовою звітністю, за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який Компанія не прийняла для застосування;
- на нашу думку, звіт про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік, містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Дата та номер договору на проведення аудиту: №А-23.6 від 26.12.2022р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 26.12.2022 по 28.04.2023р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Юлія Бачинська

Ключовий партнер з аудиту



ЮЛІЯ БАЧИНЬСКА



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101154

м. Івано-Франківськ, 28 квітня 2023 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-СЕРВІС ІНК». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 13659226. Юридична адреса: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

**ПРАТ «ВГП»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПРАТ «ВГП»

Територія Волинська

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво паперових виробів господарсько-побутового та санітарно-гігієнічного призначення

Середня кількість працівників 358

Адреса, телефон 43020, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Георгія Гонгадзе, буд. 25

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

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2022 | 12 | 31

01880724

UA07080170010083384

230

17.22

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**

**на 31 грудня 2022 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2022 року	Примітка
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	3 608	2 806	7
первісна вартість	1001	6 506	6 185	
накопичена амортизація	1002	(2 898)	(3 379)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	8
Основні засоби	1010	408 306	393 603	8
первісна вартість	1011	1 151 566	1 160 119	
знос	1012	(743 260)	(766 516)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	
Інші необоротні активи	1090	11 388	6 287	18
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>423 302</b>	<b>402 696</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	168 071	167 893	9
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	194 817	211 228	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	3 837	19 680	
з бюджетом	1135	4 998	16 445	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2 829	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	262	29	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	33 401	8 765	11
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>405 386</b>	<b>424 040</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>828 688</b>	<b>826 736</b>	

**ПРАТ «ВГП»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2022 року	Примітка
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 608	8 608	12
Капітал у дооцінках	1405	327 051	326 580	12
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	58 755	62 846	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>394 414</b>	<b>398 034</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	48 416	45 225	28
Довгострокові кредити банків	1510	91 140	74 007	13
Інші довгострокові зобов'язання	1515	117 601	143 294	13
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>257 157</b>	<b>262 526</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	31 670	5 597	
товари, роботи, послуги	1615	126 767	145 570	14
розрахунками з бюджетом	1620	6 514	913	
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 661	-	
розрахунками зі страхування	1625	722	618	
розрахунками з оплати праці	1630	3 582	3 469	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 266	5 817	16
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	3 579	4 179	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	17	13	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>177 117</b>	<b>166 176</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>828 688</b>	<b>826 736</b>	

  
 Ілля МІРЕЦЬКИЙ  
 Генеральний директор



  
 Лариса АНТОНЮК  
 Головний бухгалтер

**ПРАТ «ВГП»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПрАТ «ВГП»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 | 12 | 31

Код за ЄДРПОУ

01880724

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**

за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 074 991	942 066	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(765 075)	(614 400)	20
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	<b>309 916</b>	<b>327 666</b>	
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	13 943	8 149	21
Адміністративні витрати	2130	(36 397)	(41 235)	22
Витрати на збут	2150	(209 729)	(188 594)	23
Інші операційні витрати	2180	(12 431)	(10 231)	24
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190	<b>65 302</b>	<b>95 755</b>	
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	1 040	5 458	
Інші доходи	2240		32 202	25
Фінансові витрати	2250	(9 302)	(15 027)	26
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(52 625)	(977)	27
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290	<b>4 415</b>	<b>117 411</b>	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(795)	(21 199)	28
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350	<b>3 620</b>	<b>96 212</b>	
збиток	2355	-	-	

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітка
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>3 620</b>	<b>96 212</b>	

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітка
Матеріальні затрати	2500	673 317	556 368	
Витрати на оплату праці	2505	94 206	98 031	
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 034	18 700	
Амортизація	2515	29 550	30 964	
Інші операційні витрати	2520	211 233	179 377	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 024 340</b>	<b>883 440</b>	

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітка
Середньорічна кількість простих акцій	2600	34 432 274	34 432 274	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	34 432 274	34 432 274	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,10513	2,79424	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,10513	2,79424	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

  
Ілля МІРЕЦЬКИЙ  
Генеральний директор



  
Лариса АНТОНЮК  
Головний бухгалтер

**ПРАТ «ВГП»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПРАТ «ВГП»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 | 12 | 31

Код за ЄДРПОУ

01880724

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)**

за 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 196 748	1 023 036
Повернення податків і зборів	3005	6 750	3 543
у тому числі податку на додану вартість	3006	6 750	3 543
Цільового фінансування	3010	1 114	1 173
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5 817	4 266
Надходження від повернення авансів	3020	1 595	2 805
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 040	212
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	12	87
Надходження від операційної оренди	3040	2 194	1 778
Інші надходження	3095	26	22
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 009 870)	(817 894)
Праці	3105	(75 056)	(79 685)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 411)	(18 319)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(41 330)	(47 744)
Витрачання на оплату авансів	3135	(19 682)	(3 837)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(198)	(111)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	(2 545)	(1 331)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>49 204</b>	<b>68 001</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	226	167
<b>Надходження від отриманих:</b>			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(9 480)	(14 256)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(9 254)</b>	<b>(14 089)</b>

**ПРАТ «ВГП»****ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	130 401
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(61 095)	(149 336)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 837)	(7 937)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(5 979)	(5 106)
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(71 911)</b>	<b>(31 978)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(31 961)</b>	<b>21 934</b>
Залишок коштів на початок року	3405	33 401	12 190
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 325	(723)
Залишок коштів на кінець року	3415	<b>8 765</b>	<b>33 401</b>

  
Ілля МІРЕЦЬКИЙ  
Генеральний директор



  
Лариса АНТОНЮК  
Головний бухгалтер

**ПРАТ «ВГП»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПРАТ «ВГП»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 01880724

КОДИ
2022   12   31
01880724

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>8 608</b>	<b>327 051</b>	-	-	<b>58 755</b>	-	-	<b>394 414</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>8 608</b>	<b>327 051</b>	-	-	<b>58 755</b>	-	-	<b>394 414</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	3 620	-	-	3 620
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(471)	-	-	471	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	<b>(471)</b>	-	-	<b>4 091</b>	-	-	<b>3 620</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>8 608</b>	<b>326 580</b>	-	-	<b>62 846</b>	-	-	<b>398 034</b>

  
Ілля МІРЕЦЬКИЙ  
Генеральний директор



  
Лариса АНТОНЮК  
Головний бухгалтер

**ПРАТ «ВГП»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПРАТ «ВГП»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 01880724

КОДИ
2022   12   31
01880724

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>8 608</b>	<b>327 594</b>	-	-	<b>(38 085)</b>	-	-	<b>298 117</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	85	-	-	85
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>8 608</b>	<b>327 594</b>	-	-	<b>(38 000)</b>	-	-	<b>298 202</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	96 212	-	-	96 212
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(543)	-	-	543	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	<b>(543)</b>	-	-	<b>96 755</b>	-	-	<b>96 212</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>8 608</b>	<b>327 051</b>	-	-	<b>58 755</b>	-	-	<b>394 414</b>

  
Ілля МІРЕЦЬКИЙ  
Генеральний директор



  
Лариса АНТОНЮК  
Головний бухгалтер

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Примітка 1. Інформація про Компанію**

Повна назва – Приватне акціонерне товариство «ВГП».

Скорочена назва – ПрАТ «ВГП».

Юридична адреса Компанії – 43020, Волинська обл., 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).

Середньооблікова кількість працівників за 2022 рік – 358 (за 2021 рік – 386).

Основна діяльність - це виробництво та реалізація паперових виробів господарсько-побутового та санітарно-гігієнічного призначення.

ПрАТ «ВГП» (надалі - Компанія) – один з найбільших українських виробників продукції санітарно-гігієнічного призначення (серветки, туалетний папір, паперові носовички, кухонні рушники), в портфелі брендів якого є торгівельні марки «Ruta», «Ruta Selecta», «Феско», «Носовичок», «Полотенечко», «100% Paper», «Servetta», «Ecolo», «Fesco».

Інформація про структуру володіння Компанії станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. наведена у примітці 12.

### **Примітка 2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні**

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

24 лютого 2022 року в Україні почався новий масштабніший етап українсько-російської війни. Через військове вторгнення Росії економіка України зазнала збитків, руйнування інфраструктури, будівель та знищення інших матеріальних цінностей. Оцінка прямих фізичних пошкоджень здійснюється в рамках Національної ради з відновлення України від наслідків війни аналітиками Київської школи економіки (KSE) спільно з профільними міністерствами та Національним банком (далі – НБУ). У Звіті про прямі збитки інфраструктури від руйнувань внаслідок військової агресії росії проти України за рік від початку повномасштабного вторгнення зазначено, що станом на 24 лютого 2023 року загальна сума прямих задокументованих збитків житловій та нежитловій нерухомості, іншій інфраструктурі склала понад \$143,8 млрд (за вартістю заміщення).

Всі активи Компанії розміщені за межами територій де, на даний момент часу ведуться активні бойові дії.

У січні 2023 року споживча інфляція в річному вимірі (р/р) сповільнилася до 26,0% (у грудні 2022 року – 26,6%). Підвищення облікової ставки до 25% з 03 червня 2022 року затверджено рішенням Правління НБУ від 02 червня 2022 року № 262-рш «Про розмір облікової ставки». Міжнародна фінансова допомога залишатиметься основним джерелом покриття дефіцитів державного бюджету та платіжного балансу. Економічна активність поступово відновлюється в усіх секторах, крім будівництва. Про це свідчить індекс очікувань ділової активності (ІОДА), який НБУ розраховує щомісяця. У лютому 2023 року ІОДА підвищився до 45.0 із 37.5 у січні 2023 року.

Фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнитися від поточних оцінок.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Компанії. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

### **Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності**

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року, у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та які базуються на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але мають певні особливості у частині обов'язкового змісту та формату звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2022 року.

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

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за собівартістю за винятком основних засобів, які відображені за справедливою вартістю.

Відповідно до пункту 5 ст.12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («XBRL»). На дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2022 рік ще не опублікована. Управлінський персонал Компанії планує підготувати звіт XBRL та подати його протягом 2023 року.

#### **Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики**

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Компанії застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи змінами обставин, не підконтрольних Компанії. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

#### **Судження**

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені в окремій фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, зменшення корисності активів тощо.

#### *Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі*

Як уже наводилось в Примітці 2, Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Компанія стикнулася із низкою проблем, зокрема підвищенням вартості сировини внаслідок інфляції, у зв'язку зі зміною постачальників, підвищення вартості транспортних витрат, ускладнення логістичних маршрутів через обмежений рух транспорту; повне припинення закупівель та розрахунків з постачальниками з росії та білорусі. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому не можливо оцінити зміни в платоспроможності та платіжній дисципліні клієнтів Компанії, а також стабільності банківської системи.

Ці ситуації свідчать, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Компанія, як і більшість її контрагентів, провадять свою діяльність на території України, де не ведуться активні бойові дії, майно Компанії не зазнало руйнувань, а відтак, незважаючи на труднощі ведення бізнесу в умовах воєнного стану, мають можливість провадити господарську діяльність.

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії, забезпечив обслуговування виробничого процесу необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбав про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог. Для забезпечення можливості безперебійного виробництва продукції (в умовах відключення

електроенергії тощо) у 2022 році Компанією, за власні кошти було придбано, встановлено та введено в експлуатацію дизельну генераторну установку потужністю 460 кВт.

Відтак, за судженням управлінського персоналу Компанії, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### *Зменшення корисності активів*

На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

#### **Оцінки та припущення**

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому.

#### *Оцінка справедливої вартості основних засобів на підставі переоцінки*

Компанією здійснено переоцінку основних засобів. Така переоцінка має проводитись з регулярною періодичністю, як правило, кожні 3 роки. Для проведення переоцінок Компанія залучає зовнішніх незалежних оцінювачів. При оцінці вартості застосовуються три загальних підходи – витратний, дохідний, порівняльний (ринковий).

Заключним елементом процесу оцінки являється порівняння результатів, отриманих на основі вибраних оціночних підходів, та формування висновку щодо вартості об'єкта оцінки шляхом узгодження отриманих результатів і відомостей до єдиної величини вартості. Процес узгодження враховує сильні і слабкі сторони кожного підходу, визначає наскільки суттєво впливають при оцінці об'єкта на об'єктивне відображення ринкових умов та характеристик оцінюваного об'єкта.

Беручи до уваги, характер і використання основних засобів Компанії при розробці рекомендацій щодо справедливої вартості, оцінювачі покладаються на результати витратного підходу для спеціалізованих основних засобів (амортизовані витрати заміщення), порівняльного підходу – для операційних неспеціалізованих основних засобів. Під «спеціалізованими активами» маються на увазі активи, які рідко, якщо взагалі коли-небудь, продаються на відкритому ринку інакше, як у складі цілого майнового комплексу, частиною якого вони є, в силу їх унікальності, обумовленої спеціалізованим характером і конструкцією, конфігурацією, розміром, місцем розташування та іншими властивостями. Також для активів з вичерпаним терміном корисної служби визначають вартість ліквідації (утилізаційну вартість). Для визначення ринкової вартості земельної ділянки використовувався методичний підхід, що базується на зіставленні цін продажу земельних ділянок

#### *Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації*

Суттєві оцінки управлінського персоналу Компанії, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання основних засобів і інших активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість.

***Оцінка очікуваних кредитних збитків***

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

***Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів***

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Компанія виступає в якості відповідача у судових розглядах зі своїми контрагентами.

Забезпечення під ці судові процеси не були нараховані, оскільки, на думку управлінського персоналу, всі ці справи знаходяться на етапі вирішення та не призведуть до виникнення грошових виплат.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

***Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань***

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподаткованого прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

**Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності*****Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять програмне забезпечення, товарний знак, авторське право та інші нематеріальні активи.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 2 до 10 років.

**Незавершені капітальні інвестиції**

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в основні засоби капіталізуються як окремий компонент основних засобів і не підлягають амортизації. Після завершення будівництва чи створення основного засобу об'єкт переводиться у відповідну групу основних засобів.

**Основні засоби****Визнання та оцінка основних засобів**

Об'єкти основних засобів (за винятком інших основних засобів, які відображаються за собівартістю) відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їхньої наявності.

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості.

Дооцінка балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів відноситься на резерв переоцінки, що відображається в розділі «власний капітал» звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона змінює зменшення переоцінки того ж активу, раніше визнаного у прибутках або збитках, і ця частина визнається як прибуток або збиток. Уцінка балансової вартості визнається в прибутках або збитках, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості цих же активів у попередньому періоді і відноситься на резерв переоцінки.

Після вибуття активу залишковий резерв з переоцінки такого активу перекласифіковується у нерозподілений прибуток.

**Амортизація основних засобів**

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання.

Терміни корисного використання основних засобів:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Термін корисного використання (років)</b>
Будівлі та споруди	10 – 50
Машини і обладнання	5 – 30
Транспортні засоби	5 – 35
Інструменти, прилади, інвентар	5 – 25
Інші основні засоби	до 20

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

**Оренда**

При заключенні договору, Компанія визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

**Компанія як орендар****Первісна оцінка**

На дату початку оренди, Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Компанія оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Компанія дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена.

Компанія розкриває активи з права користування:

- за якими право власності на актив після закінчення лізингового договору переходить до Компанії за статтею «Інші необоротні активи» Звіту про фінансовий стан;

- за якими право власності на актив після закінчення договору оренди не переходить до Компанії за статтею «Інші необоротні активи» Звіту про фінансовий стан.

Компанія розкриває зобов'язання за договором оренди за статтями «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» у Звіті про фінансовий стан.

Після дати початку оренди Компанія розкриває у Звіті про прибутки та збитки відсотки за орендним зобов'язанням за статтею «Фінансові витрати».

#### *Виключення для невизнання на балансі активу з права користування*

Компанія використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Компанія застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

За договорами оренди, до яких Компанія застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

#### *Подальша оцінка*

Після дати початку оренди Компанія оцінює всі актив з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Компанії право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Компанія скористається можливістю його придбати. В інших випадках Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

#### *Переоцінка зобов'язань за договором оренди*

Компанія переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої.

Компанія відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

#### **Компанія як орендодавець**

Компанія як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на ранішу з дат, - дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. В іншому випадку оренда класифікується як операційна.

#### *Операційна оренда*

Орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені орендодавцями при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, слід додавати до балансової вартості орендованого активу та визнавати як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

**Зменшення корисності нефінансових активів**

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Компанія здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Компанії, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

**Запаси**

На дату складання фінансової звітності запаси оцінюються Компанією за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Оцінку вибуття матеріалів та інших виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів і товарів Компанія здійснює шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на завершення і витрат, необхідних для здійснення продажу.

**Фінансові інструменти****Визнання фінансових інструментів**

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Компанія класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань

(окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

#### *Фінансові зобов'язання*

Фінансові зобов'язання Компанія класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень

#### *Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань*

Компанія припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

#### *Знецінення фінансових активів*

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія створювало резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Очікувані кредитні збитки (далі – «ECL») – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних

кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

На кожну звітну дату Компанія визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

### ***Використання справедливої вартості***

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія 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.

### ***Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості***

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

- 1-й рівень: котирування (некориговані) 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, прямо чи опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

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

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Компанії може бути використано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів 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.

- (i) 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.
- (ii) 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 Компанією, 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.

- (iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються 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.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

### ***Дебіторська заборгованість з основної діяльності***

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

### ***Аванси видані***

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

### ***Грошові кошти та їх еквіваленти***

До грошових коштів Компанія відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках, готівки в касі і депозити до запитання.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Компаніям як еквіваленти грошових коштів.

### ***Кредити та позики***

Після первісного визнання процентні кредити та позики згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку.

***Зобов'язання та забезпечення***

Компанія розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Компанія здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Забезпечення визнаються, якщо Компанія в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Компанія створює єдине забезпечення на оплату відпусток працівникам, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці. Вся сума нарахованого забезпечення на оплату відпусток визнається в складі поточних зобов'язань.

***Кредиторська заборгованість за основною діяльністю***

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

***Аванси отримані***

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Компанії.

***Інші поточні зобов'язання***

До інших поточних зобов'язань відносяться розрахунки з державними цільовими фондами, профспілковою організацією та за іншими зобов'язаннями.

***Умовні зобов'язання та активи***

Умовні зобов'язання не визнаються в фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються в окремій фінансовій звітності, але розкриваються в примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

***Дохід від договорів з клієнтами***

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості негрошової компенсації.

Зазвичай Компанія отримує короткострокові аванси від покупців. Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти істотний фінансовий компонент з суми компенсації, належної до сплати покупцями.

***Визнання доходів***

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

***Визнання витрат***

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

***Акціонерний капітал***

Прості акції, емітовані Компанією, класифікуються як капітал.

***Капітал у дооцінках***

Капітал у дооцінках формується при переоцінці груп основних засобів. При припиненні визнання активу частину резерву з переоцінки основних засобів, що відноситься до вибуваючих активів, перекласифікується в нерозподілений прибуток.

***Податок на прибуток***

У цій окремій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

***Поточний податок на прибуток***

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2022 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2021 – 18%).

***Відстрочений податок на прибуток***

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим податковими різницям, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом тому самому суб'єкту господарювання.

### **Податок на додану вартість**

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ, за винятком виданих та отриманих авансів.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Інші податки, крім податку на прибуток і податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат.

### **Виплати працівникам**

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Компанія в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають: заробітну плату, внески на соціальне забезпечення; оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність; преміювання.

### **Сегментна звітність**

Відповідності до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти» Компанія має розкривати інформацію про операційні сегменти, щоб надати можливість користувачам його фінансової звітності оцінити характер і фінансовий вплив видів економічної діяльності, якими воно займається, та економічні умови, за яких воно здійснює свою діяльність.

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, який закінчився на зазначену дату, чистий дохід від реалізації від сегменту «Виручка від реалізації українським клієнтам» становить 70,45% (2021 рік: 76,79%) чистих доходів від реалізації всіх операційних сегментів. Зважаючи на вищезазначене, Керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати інформацію про операційні сегменти в фінансовій звітності за звітний період.

## ПРАТ «ВГП»

### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

*Інформація про концентрацію зовнішніх клієнтів, доходи від реалізації яким перевищують 10% від суми загальних доходів від реалізації.*

Сума доходів, отриманих від Клієнта 1, що відноситься до сегменту “Виручка від реалізації українським клієнтам”, за звітний період становить 291 910 тис. грн та 252 937 тис. грн, відповідно за 2021 рік.

## Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти

*Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.*

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається 1 січня 2022 року:

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)
- МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)
- МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням
- МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим
- МСБО 41 «Сільське господарство» – Поправки щодо врахування оподаткування при оцінці за справедливою вартістю

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в окремій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

*Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.*

На дату цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

	Набувають чинності для річних періодів, які починаються після
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

**ПРАТ «ВГП»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Примітка 7. Нематеріальні активи**

	2022	2021
<b>Балансова вартість на 1 січня</b>	<b>3 608</b>	<b>3 884</b>
- первісна вартість	6 506	5 822
- накопичена амортизація	(2 898)	(1 938)
Надійшло за рік	168	684
Вибуття: первісна вартість	(489)	-
Вибуття: накопичена амортизація	489	-
Нараховано амортизації	(970)	(960)
<b>Балансова вартість на 31 грудня</b>	<b>2 806</b>	<b>3 608</b>
- первісна вартість	6 185	6 506
- накопичена амортизація	(3 379)	(2 898)

**Примітка 8. Основні засоби**

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Усього
<b>Вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	42 865	136 339	230 490	6 198	4 516	26	<b>420 434</b>
Первісна вартість	42 865	339 152	654 520	86 376	15 969	1 478	<b>1 140 360</b>
Знос	-	(202 813)	(424 030)	(80 178)	(11 453)	(1 452)	<b>(719 926)</b>
Надходження	-	2 367	10 355	1 739	113	567	<b>15 141</b>
Вибуття: первісна вартість	-	-	(258)	(2 912)	(14)	(69)	<b>(3 253)</b>
Вибуття: знос	-	-	246	2 653	12	69	<b>2 980</b>
Нараховано амортизації	-	(5 240)	(18 421)	(1 502)	(617)	(584)	<b>(26 364)</b>
Інші зміни:	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	(682)	-	-	(682)
Інші зміни: знос	-	-	-	50	-	-	50
<b>Вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	42 865	133 466	222 412	5 544	4 010	9	<b>408 306</b>
Первісна вартість	42 865	341 519	664 617	84 521	16 068	1 976	<b>1 151 566</b>
Знос	-	(208 053)	(442 205)	(78 977)	(12 058)	(1 967)	<b>(743 260)</b>
Надходження	-	1 476	7 487	34	725	54	<b>9 776</b>
Вибуття: первісна вартість	-	(780)	(219)	-	(77)	(130)	<b>(1 206)</b>
Вибуття: знос	-	539	219	-	53	130	<b>941</b>
Нараховано амортизації	-	(5 155)	(16 916)	(1 520)	(543)	(63)	<b>(24 197)</b>
Інші зміни:	-	-	-	-	-	-	-
первісна вартість	-	-	(17)	-	-	-	(17)
<b>Вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	42 865	129 546	212 966	4 058	4 168	-	<b>393 603</b>
Первісна вартість	42 865	342 215	671 868	84 555	16 716	1 900	<b>1 160 119</b>
Знос	-	(212 669)	(458 902)	(80 497)	(12 548)	(1 900)	<b>(766 516)</b>

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби були оцінені незалежним оцінювачем – ТОВ «Увекон Ленд» (Київ, Україна), з використанням витратного підходу для спеціалізованих основних засобів (амортизовані витрати заміщення), порівняльного підходу – для операційних неспеціалізованих основних засобів. Під «спеціалізованими активами» маються на увазі активи, які рідко, якщо взагалі коли-небудь, продаються на відкритому ринку інакше, як у складі цілого майнового комплексу, частиною якого вони є, в силу їх унікальності, обумовленої спеціалізованим характером і конструкцією, конфігурацією, розміром, місцем розташування та іншими властивостями. Також для активів з вичерпаним терміном корисної служби визначають вартість ліквідації (утилізаційну вартість). Для визначення ринкової вартості земельної ділянки використовувався методичний підхід, що базується на зіставленні цін продажу земельних ділянок.

**ПРАТ «ВГП»****ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія використовує у своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю станом на 31.12.2022 р. – 72 704 тис. грн (31.12.2021 р. – 2 825 тис. грн).

*Незавершені капітальні інвестиції, включені у вартість основних засобів, були представлені наступним чином:*

	2022	2021
<b>На 1 січня</b>	<b>3 443</b>	<b>1 156</b>
Надходження	7 633	16 111
Вибуття, інші зміни	(6 653)	(13 824)
<b>На 31 грудня</b>	<b>4 423</b>	<b>3 443</b>

**Примітка 9. Запаси**

	2022	2021
Сировина і матеріали	69 817	71 137
Знецінення до чистої вартості реалізації	(71)	(94)
Паливо-мастильні матеріали	2 060	654
Тара і тарні матеріали	3 077	4 656
Запасні частини	15 175	10 406
Інші матеріали	2 916	2 098
Готова продукція	69 539	72 801
Знецінення до чистої вартості реалізації	(43)	(446)
Товари	5 423	6 859
<b>Всього</b>	<b>167 893</b>	<b>168 071</b>

**Примітка 10. Дебіторська заборгованість**

*Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги*

	31.12.2022	31.12.2021
Українських клієнтів	187 776	169 289
Іноземних покупців	18 917	25 710
Інша заборгованість	5 436	650
Резерв на знецінення	(901)	(832)
<b>Всього</b>	<b>211 228</b>	<b>194 817</b>

*Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення*

	31.12.2022	31.12.2021
- до 15 днів	155 308	48 814
- від 15 до 30 днів	18 601	44 456
- від 31-60 днів	18 589	61 814
- від 61-90 днів	11 525	31 240
-більше 90 днів	8 106	9 325
Резерв на знецінення	(901)	(832)
<b>Всього</b>	<b>211 228</b>	<b>194 817</b>

*Резерв на знецінення*

	2022	2021
<b>На 1 січня</b>	<b>832</b>	<b>845</b>
Нараховано за звітний період	69	32
Використано у звітному періоді	-	(45)
<b>На 31 грудня</b>	<b>901</b>	<b>832</b>

**ПРАТ «ВГП»****ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

*Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом*

	31.12.2022	31.12.2021
Податок на прибуток	2 829	-
Податок на додану вартість	11 480	3 613
Військовий збір	772	-
Інші податки та збори	1 364	1 385
<b>Всього</b>	<b>16 445</b>	<b>4 998</b>

**Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти**

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні рахунки в національній валюті	5 842	9 919
Поточні рахунки в іноземній валюті	2 910	23 480
Грошові кошти в касі	13	2
<b>Всього</b>	<b>8 765</b>	<b>33 401</b>

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

**Примітка 12. Власний капітал**

Статутний капітал Компанії складається із 34 432 274 (тридцять чотири мільйони чотириста тридцять дві тисячі двісті сімдесят чотири) простих іменних акцій, що становить 8 608 (вісім мільйонів шістсот вісім тисяч) грн. Номінальна вартість акцій складає 0,25 гривні за одну акцію. Протягом звітного періоду не змінювались розмір статутного капіталу та номінальна вартість акцій.

Власником 100% пакету акцій є TISSICO LIMITED (Кіпр).

Між звітною датою і датою складання цієї окремої звітності ніяких операцій зі звичайними акціями не проводилося.

**Примітка 13. Довгострокові зобов'язання***Довгострокові кредити банків*

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років кредит був виданий в євро:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Залишок, грн	Ставка EUR	Залишок, грн	Ставка EUR
Банк 1	74 007	3M Euribor+3,30%	91 140	3M Euribor+3,30%
<b>Всього</b>	<b>74 007</b>	<b>X</b>	<b>91 140</b>	<b>X</b>

Термін погашення за договором 22 червня 2026 року.

Первісна вартість майна у заставі станом на 31.12.2022 р. складає 925 098 тис. грн (2021: 924 062 тис. грн).

*Інші довгострокові зобов'язання*

Компанія користується позицією від нерезидента TISSICO LIMITED. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років позика видана в євро. Термін погашення за договором до 31 березня 2024 року.

	31.12.2022		31.12.2021	
	Залишок, грн	Ефективна ставка	Залишок, грн	Ефективна ставка
Позика	143 505	4	113 926	4
<b>Всього</b>	<b>143 505</b>	<b>X</b>	<b>113 926</b>	<b>X</b>

**Примітка 14. Кредиторська заборгованість за роботи, товари, послуги**

	31.12.2022	31.12.2021
Українських постачальників	70 450	59 833
Іноземних постачальників	52 765	50 186
Нараховані відсотки за користування:		
- Кредитом у Банку 1	55	86
- Позикою нерезидента	22 300	16 662
<b>Всього</b>	<b>145 570</b>	<b>126 767</b>

**Примітка 15. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

	31.12.2022	31.12.2021
Податок на прибуток	-	5 661
Податок на доходи фізичних осіб	720	700
Військовий збір	132	112
Інші податки та збори	61	40
<b>Всього</b>	<b>913</b>	<b>6 513</b>

**Примітка 16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами**

	31.12.2022	31.12.2021
Від покупців з України	3 476	2 829
Від покупців з-за кордону	2 920	1 979
Згнуте податкове зобов'язання	(579)	(542)
<b>Всього</b>	<b>5 817</b>	<b>4 266</b>

**Примітка 17. Поточні забезпечення**

	2022	2021
<b>На 1 січня</b>	<b>3 579</b>	<b>3 821</b>
Нараховано	9 083	8 821
Використано	(8 483)	(9 063)
<b>На 31 грудня</b>	<b>4 179</b>	<b>3 579</b>

Поточні забезпечення Компанії являють собою забезпечення виплат відпусток, які визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Компанії у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

**Примітка 18. Орендні операції**

Компанія має договори лізингу транспортних засобів та оренди нежитлових приміщень.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	Права користування нежитловими приміщеннями	Земельна ділянка	Транспортні засоби	Всього
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>12 405</b>	<b>91</b>	<b>-</b>	<b>12 496</b>
Приріст (надходження)	-	20	3 411	3 431
Амортизація за період	(4 253)	(20)	(266)	(4 540)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>8 152</b>	<b>91</b>	<b>3 145</b>	<b>11 388</b>
Амортизація за період	(3 892)	(26)	(465)	(4 383)
Вибуття	(691)	(27)	-	(718)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>3 568</b>	<b>39</b>	<b>2680</b>	<b>6 287</b>

**ПРАТ «ВГП»****ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В балансі (звіті про фінансовий стан) всі активи в формі права користування включено до складу «Інших необоротних активів».

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди та лізингу, їх зміни протягом періоду:

	2022	2021
<b>На 1 січня</b>	<b>11 816</b>	<b>13 126</b>
Приріст/ вибуття	(718)	3 164
Нарахування відсотків	840	1 364
Орендні платежі	(5 914)	(5 838)
<b>На 31 грудня</b>	<b>6 024</b>	<b>11 816</b>

В балансі (звіті про фінансовий стан) зобов'язання з оренди та лізингу включено до складу Інших довгострокових зобов'язань та Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2022	2021
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	(4 383)	(4 539)
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди (лізингу)	(948)	(1 364)
Витрати на оренду, яка підпадає під звільнення за МСФЗ 16	(777)	(978)
<b>Всього</b>	<b>(6 108)</b>	<b>(6 881)</b>

**Примітка 19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2022	2021
Україна	757 316	723 412
Експорт	317 675	218 654
<b>Всього</b>	<b>1 074 991</b>	<b>942 066</b>

**Примітка 20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2022	2021
Матеріальні затрати	(645 753)	(500 412)
Витрати на оплату праці	(39 243)	(39 442)
ЄСВ	(8 173)	(8 214)
Амортизація виробничих ОЗ	(18 825)	(20 412)
Затрати на електроенергію	(7 333)	(6 747)
Загальновиробничі витрати	(9 013)	(10 147)
<b>Собівартість реалізованої готової продукції</b>	<b>(728 339)</b>	<b>(585 374)</b>
Собівартість реалізованих покупних товарів	(36 736)	(29 026)
<b>Всього</b>	<b>(765 075)</b>	<b>(614 400)</b>

**Примітка 21. Інші операційні доходи**

	2022	2021
Дохід від реалізації іноземної валюти	211	328
Дохід від реалізації ТМЦ	8 651	5 714
Дохід від операційної оренди активів	1 497	1 225
Курсова різниця	2 305	-
Одержані штрафи, пені	186	-
Відшкодування раніше списаних активів	1 052	602
Інші доходи	41	280
<b>Всього</b>	<b>13 943</b>	<b>8 149</b>

**ПРАТ «ВГП»****ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Примітка 22. Адміністративні витрати**

	2022	2021
Заробітна плата персоналу	(19 166)	(22 491)
Відрахування ЄСВ	(2 518)	(2 472)
Амортизація	(4 120)	(4 150)
Забезпечення на оплату відпусток	(2 683)	(2 425)
Ремонти основних засобів	(1 252)	(1 298)
Комісія банку	(1 115)	(1 171)
Податок на землю	(1 206)	(1 031)
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги	(811)	(3 156)
Витрати на тверде паливо	(657)	(273)
Інші витрати	(2 869)	(2 768)
<b>Всього</b>	<b>(36 397)</b>	<b>(41 235)</b>

**Примітка 23. Витрати на збут**

	2022	2021
Транспортування товарів покупцям	(52 814)	(27 528)
Витрати на оплату праці	(28 910)	(29 261)
Відрахування ЄСВ	(6 037)	(6 233)
Забезпечення на оплату відпусток	(2 577)	(2 647)
Реклама, маркетинг	(36 703)	(60 760)
Логістичні послуги	(26 527)	(24 109)
Роялті	(25 697)	-
Витрати на списання тари	(9 927)	(6 690)
Амортизація	(6 645)	(7 212)
Витрати на страхування товарів, готової продукції	(4 133)	(4 005)
Витрати на паливо	(2 008)	(1 906)
Маркетинг, придбаний у нерезидента	(294)	(5 166)
Інші витрати	(7 457)	(13 077)
<b>Всього</b>	<b>(209 729)</b>	<b>(188 594)</b>

**Примітка 24. Інші операційні витрати**

	2022	2021
Сумнівні та безнадійні борги	(682)	(82)
Собівартість реалізованої іноземної валюти	(2 032)	(503)
Собівартість реалізованих ТМЦ	(7 311)	(3 577)
Інші витрати операційної діяльності	(2 406)	(6 069)
<b>Всього</b>	<b>(12 431)</b>	<b>(10 231)</b>

**Примітка 25. Інші доходи**

	2022	2021
Доходи від неопераційної курсової різниці	-	32 202
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>32 202</b>

**Примітка 26. Фінансові витрати**

	2022	2021
Відсотки за кредитами та позикою	(6 033)	(8 494)
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 18)	(948)	(1 364)
Інші фінансові витрати	(2 321)	(5 169)
<b>Всього</b>	<b>(9 302)</b>	<b>15 027</b>

**Примітка 27. Інші витрати**

	2022	2021
Витрати від неопераційної курсової різниці	(51 520)	-
Інші витрати	(1 105)	(977)
<b>Всього</b>	<b>(52 625)</b>	<b>(977)</b>

**Примітка 28. Податок на прибуток**

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років:

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	(3 987)	(24 671)
Відстрочений податок на прибуток	3 192	3 472
<b>Всього</b>	<b>(795)</b>	<b>(21 199)</b>

Впродовж 2022-2021 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))</b>	<b>4 415</b>	<b>117 411</b>
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2021 р.: 18%)	(795)	(21 134)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	-	(65)
<b>Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>(795)</b>	<b>(21 199)</b>

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2022р.:

	Податкові різниці станом на 31.12.2021	Податкові різниці станом на 31.12.2022	Зміни за рахунок прибутку
Знецінення до чистої вартості реалізації	(97 )	(20)	(77)
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	(150)	(273)	123
Основні засоби та нематеріальні активи	48 664	45 518	3 146
<b>Всього</b>	<b>48 416</b>	<b>45 225</b>	<b>3 192</b>

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2021р.:

	Податкові різниці станом на 31.12.2020	Податкові різниці станом на 31.12.2021	Зміни за рахунок прибутку
Знецінення до чистої вартості реалізації	(58)	(97)	39
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	(152)	(150)	(2)
Основні засоби та нематеріальні активи	52 099	48 664	3 435
<b>Всього</b>	<b>51 889</b>	<b>48 416</b>	<b>3 472</b>

**Примітка 29. Умовні та контрактні зобов'язання****Податкові ризики**

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та

трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

### **Трансфертне ціноутворення**

Починаючи з 1 вересня 2013 року відповідно до Податкового кодексу України було введено нові правила визначення та застосування справедливих ринкових цін, засновані на керівних принципах ОЕСР з трансфертного ціноутворення, унаслідок чого правила трансфертного ціноутворення („ТЦ”) в Україні значно змінилися. Компанія бере участь в операціях із пов'язаними сторонами, які потенційно можуть бути в межах нових правил українського законодавства з ТЦ. Податкові органи можуть нарахувати додаткові податкові зобов'язання стосовно певних операцій, якщо, на їхню думку, ціноутворення за цими операціями відбувалося на не ринкових умовах. Оскільки практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення нових правил можуть стати причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Товариства із його застосування неможливо достовірно оцінити.

### **Судові процеси**

Під час господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною відповідача.

На думку керівництва Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

### **Примітка 30. Операції з пов'язаними сторонами**

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами.

Кінцевий бенефіціарний власник Компанії: Мірецький Ілля Борисович та Гоца Каміл.

Станом на 31 грудня 2022 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Інші довгострокові зобов'язання	143 505	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 173	-

Станом на 31 грудня 2021 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	63
Інші довгострокові зобов'язання	113 926	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 662	215

Доходи та витрати, які виникли внаслідок операцій з пов'язаними сторонами у 2022 році

	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Витрати на збут	(25 697)	-
Фінансові витрати	(2 793)	-

**ПРАТ «ВГП»****ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Доходи та витрати, які виникли внаслідок операцій з пов'язаними сторонами у 2021 році

	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Інші операційні доходи	-	395
Адміністративні витрати	-	(12)
Фінансові витрати	(2 613)	-

*Винагорода провідному управлінському персоналу*

Винагорода провідному управлінському персоналу в представлена у формі короткострокових винагород та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склала 9 134 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року – 12 641 тис. грн), і включена в адміністративні витрати. На 31 грудня поточна кредиторська заборгованість з оплати праці провідному управлінському персоналу у 2022 році складала 145 тис. грн (2021 р.: 145 тис. грн). Компанія не застосовує винагороду у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами управлінського персоналу та Наглядової ради.

**Примітка 31. Управління фінансовими ризиками та капіталом**

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	211 228	194 817
Гроші та їх еквіваленти	8 765	33 401
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>219 993</b>	<b>228 218</b>
Довгострокові кредити банків	74 007	91 140
Інші довгострокові зобов'язання	143 294	117 601
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 597	31 670
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	145 570	126 767
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>368 468</b>	<b>367 178</b>

**Кредитний ризик**

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

**ПРАТ «ВГП»****ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингового агентства Moody's:

	31.12.2022	31.12.2021
Саа3 Moody's	74	115
Рейтинг не присвоєно	8 678	33 284
<b>Всього</b>	<b>8 752</b>	<b>33 399</b>

**Ризик ліквідності**

Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення банківських кредитів.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Компанії носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче подано аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
<b>Станом на 31 грудня 2022</b>	-	<b>151 167</b>	<b>217 301</b>	<b>368 468</b>
Довгострокові кредити банків	-	-	74 007	74 007
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	143 294	143 294
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	5 597	-	5 597
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	145 570	-	145 570
<b>Станом на 31 грудня 2021</b>	-	<b>158 437</b>	<b>208 741</b>	<b>367 178</b>
Довгострокові кредити банків	-	-	91 140	91 140
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	117 601	117 601
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	31 670	-	31 670
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	126 767	-	126 767

**Ринковий ризик**

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

**Валютний ризик**

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

**ПРАТ «ВГП»****ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань станом на 31 грудня у валюті таким чином:

у тис. грн	Долари США		Євро		російські рублі	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8 917	21 810	10 000	3 900	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 174	16 830	1 736	6 650	-	-
Довгострокові кредити банків	-	-	(74 007)	(91 140)	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	(142 866)	(113 926)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(31 283)	(41 055)	(40 013)	(21 970)	(3 823)	(3 857)
<b>Чиста (коротка) довга валютна позиція</b>	<b>(21 192)</b>	<b>(2 415)</b>	<b>(245 150)</b>	<b>(216 486)</b>	<b>(3 823)</b>	<b>(3 857)</b>

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для непогашених монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Компанії.

у тис. грн	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2022 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2021 року
Зміцнення долару США на 10%	(2 119)	(242)
Послаблення долара США на 10%	2 119	242
Зміцнення євро на 10%	(24 515)	(21 649)
Послаблення євро на 10%	24 515	21 649
Зміцнення рубля на 10%	(382)	(386)
Послаблення рубля на 10%	382	386

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

**Процентний ризик**

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати на доходи та витрати Компанії, а також на справедливу вартість чистих активів.

Компанія у своїй діяльності користується кредитними лініями в комерційних банках, за користування якими нараховуються та сплачуються відсотки. Процентні ставки за користування є фіксованими, тому на думку керівництва Компанії процентний ризик Компанії є прогнозованим.

**Інший ціновий ризик**

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Внаслідок цього діяльність Компанії може бути схильна до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

**Політика управління капіталом**

Компанія розглядає акціонерний капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Компанія визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

**ПРАТ «ВГП»****ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії. Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі коефіцієнта фінансового важелю. Цей коефіцієнт розраховується як відношення чистого боргу до капіталу. Чистий борг розраховується як сума позик (короткострокових і довгострокових, які відображено у звіті про фінансовий стан, як банківських так і небанківських позик), за вирахуванням грошей та їх еквівалентів. Капітал розраховується як сума власного капіталу, як відображено у звіті про фінансовий стан.

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Кредити та позики	217 301	208 741
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(8 765)	(33 401)
<b>Всього чистий борг</b>	<b>208 536</b>	<b>175 340</b>
Усього власний капітал	398 034	394 414
<b>Коефіцієнт фінансового важелю</b>	<b>0,52</b>	<b>0,44</b>

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 рр., цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

**Примітка 32. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, дебіторську і кредиторську заборгованість та короткострокові кредити банків. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості основних категорій фінансових інструментів Компанії, відображених в фінансовій звітності, за категоріями.

	<b>Балансова вартість</b>		<b>Справедлива вартість</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Фінансові активи</b>	<b>219 993</b>	<b>228 218</b>	<b>219 993</b>	<b>228 218</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	211 228	194 817	211 228	194 817
Гроші та їх еквіваленти	8 765	33 401	8 765	33 401
<b>Фінансові зобов'язання</b>	<b>368 468</b>	<b>367 178</b>	<b>368 468</b>	<b>367 178</b>
Довгострокові кредити банків	74 007	91 140	74 007	91 140
Інші довгострокові зобов'язання	143 294	117 601	143 294	117 601
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 597	31 670	5 597	31 670
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	145 570	126 767	145 570	126 767

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

**Примітка 33. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати**

Ця фінансова звітність за 2022 рік, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 27 квітня 2023 року.

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Ми не маємо жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.

**ПРАТ «ВГП»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

---

Суттєві події, що відбулися після закінчення звітного періоду, пов'язані з військовою агресією росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без суттєвих обмежень. Компанія здійснює оцінку додаткових ризиків діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що повний вплив вищенаведених подій на діяльність Компанії буде суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти на даний момент часу.

  
Ілля МІРЕЦЬКИЙ  
Генеральний директор



  
Лариса АНТОНЮК  
Головний бухгалтер