

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО «ВГП»**

**фінансова звітність за рік, що
закінчився 31 грудня 2023 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.....	29
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.....	32
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. Фінансові витрати.....	35
Примітка 26. Інші витрати.....	36
Примітка 27. Податок на прибуток.....	36
Примітка 28. Умовні та контрактні зобов'язання.....	36
Примітка 29. Операції з пов'язаними сторонами.....	37
Примітка 30. Управління фінансовими ризиками та капіталом.....	38
Примітка 31. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	41
Примітка 32. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати.....	42

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 2023 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.

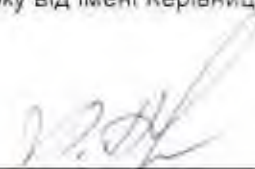
Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- 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 2023 року, яка наведена на сторінках з 8 по 42, була затверджена та підписана 29 квітня 2024 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 2023 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 2023 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 2023 року. Ми не мали змоги оцінити пов'язану з цим суму потенційного коригування та його можливий вплив на фінансову звітність. Наше думка щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року була у відповідний спосіб модифікована.

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 враховувалися 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.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління та Річної інформації емітента цінних паперів, в частині Звіту про корпоративне управління, 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 застосовано, 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)

Рішенням єдиного акціонера Компанія призначила нас на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2023 рік (рішення №10 від 06.12.2023 року).

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

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 вважали 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.

ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2023 року та у період з 1 січня 2024 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 РМСББ та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСББ. 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 2023 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 29 до фінансової звітності, відповідає інформації про індивідуального 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: Республіка Кіпр, 57, Спіроу Кіпріану, Байблосерв Бізнес-Центр, 2 поверх, 6051, Ларнака. 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) та з врахуванням вимог пункту 45 Рішення НКЦПФР від 06.06.2023 №608 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» (далі - Положення)

Грунтуючись 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 2023 рік відповідно до Закону 3480-IV та Положення, була підготовлена у відповідності до вимог цих нормативних документів та узгоджується з фінансовою звітністю, за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який Компанія не прийняла для застосування та звіту щодо результатів діяльності корпоративного секретаря.
- на нашу думку, звіт про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та підпунктами 6-11 пункту 43 Положення, окрім наявності затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента.

Дата та номер договору на проведення аудиту: №А-24.5 від 18.12.2023р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 18.12.2023 по 29.04.2024р.

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

Ключовий партнер з аудиту



Юлія БАЧИНСЬКА

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

м. Івано-Франківськ, 29 квітня 2024 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-СЕРВІС ІНК», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 13659228, Юридична адреса: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. В. 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 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 0036. Посилання на реєстр: <https://register.apob.org.ua/>

ПРАТ «ВГП»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 322

Адреса, телефон 43027, 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)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
2023 12 31
01680724
UA07080170010093354
230
17 22

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПЕГ

за КВЕД

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2023 року	Примітка
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	2 806	2 275	7
первісна вартість	1001	6 185	6 246	
накопичена амортизація	1002	(3 379)	(3 971)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	8
Основні засоби	1010	393 603	386 045	8
первісна вартість	1011	1 160 119	1 180 832	
знос	1012	(766 516)	(794 787)	
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	6 287	19 606	18
Усього за розділом I	1095	402 696	407 526	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	167 893	188 156	9
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	211 228	273 066	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	19 680	55 742	
з бюджетом	1135	16 445	1 108	10.
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 829	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29	19	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 765	72 105	11
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	424 040	590 196	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	826 736	998 122	

ПРАТ «ВГП»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

Пасив	Код рядка	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2023 року	Примітка
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 608	8 608	12
Капітал у дооцінках	1405	326 580	330 014	12
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	62 841	230 461	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	398 029	569 083	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	45 225	41 373	27
Довгострокові кредити банків	1510	74 007	53 315	13
Інші довгострокові зобов'язання	1515	143 294	158 748	13
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	262 526	253 436	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 597	20 893	
товари, роботи, послуги	1615	145 582	118 540	14
розрахунками з бюджетом	1620	913	20 152	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	10 839	
розрахунками зі страхування	1625	618	796	
розрахунками з оплати праці	1630	3 469	3 861	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 810	6 671	16
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	4 179	4 687	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	13	3	
Усього за розділом III	1695	166 181	175 603	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	-	-	
Баланс	1900	826 736	998 122	

Ілля МІРЕЦЬКИЙ
Генеральний директор



Лариса АНТОНЮК
Головний бухгалтер

ПРАТ «ВГП»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПРАТ «ВГП»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 01880724

КОДИ
2023 12 31
01880724

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 612 134	1 074 991	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 047 487)	(765 075)	20
Валовий:				
прибуток	2090	564 647	309 916	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	13 388	13 943	21
Адміністративні витрати	2130	(52 070)	(36 397)	22
Витрати на збут	2150	(281 976)	(209 729)	23
Інші операційні витрати	2180	(15 015)	(12 431)	24
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	228 974	65 302	
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	18 422	1 040	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(17 190)	(9 302)	25
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(21 429)	(52 625)	26
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	208 777	4 415	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(41 346)	(795)	27
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	167 431	3 620	
збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

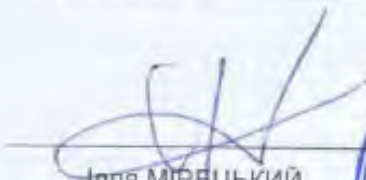
Найменування показника	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітка
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	167 431	3 620	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

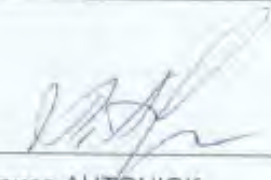
Найменування показника	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітка
Матеріальні затрати	2500	935 382	673 317	
Витрати на оплату праці	2505	116 259	94 206	
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 682	16 034	
Амортизація	2515	33 749	29 550	
Інші операційні витрати	2520	272 985	211 233	
Разом	2550	1 379 057	1 024 340	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 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	4,86	0,11	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4,86	0,11	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	


Ілля МІРЕЦЬКИЙ
Генеральний директор




Лариса АНТОНЮК
Головний бухгалтер

ПРАТ «ВГП»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПРАТ «ВГП»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2023 12 31
01880724

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2023 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 756 649	1 196 748
Повернення податків і зборів	3005	19 985	6 750
у тому числі податку на додану вартість	3006	19 985	6 750
Цільового фінансування	3010	1 254	1 114
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 671	5 817
Надходження від повернення авансів	3020	2 806	1 595
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 930	1 040
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	11	12
Надходження від операційної оренди	3040	1 185	2 194
Інші надходження	3095	24	26
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 430 743)	(1 009 870)
Праці	3105	(94 063)	(75 056)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20 154)	(17 411)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(72 703)	(41 330)
Витрачання на оплату авансів	3135	(55 742)	(19 682)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 219)	(198)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	(3 119)	(2 545)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	112 772	49 204
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	59	226
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(21 314)	(9 480)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(21 255)	(9 254)

ПРАТ «ВГП»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	79 150	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(91 750)	(61 095)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 947)	(4 837)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(8 385)	(5 979)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(25 932)	(71 911)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	65 585	(31 961)
Залишок коштів на початок року	3405	8 765	33 401
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 245)	7 325
Залишок коштів на кінець року	3415	72 105	8 765

Ілля МІРЕЦЬКИЙ
Генеральний директор



Лариса АНТОНІЮК
Головний бухгалтер

ПРАТ «ВГП»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

Підприємство ПРАТ «ВГП»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2023 12 31	2023 12 31
Код за ЄДРПОУ	01880724


ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2023 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	Випучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	8 608	326 580	-	-	62 846	-	-	398 034
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 608	326 580	-	-	62 841	-	-	398 029
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	167 431	-	-	167 431
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	3 434	-	-	189	-	-	3 623
Разом змін в капіталі	4295	-	3 434	-	-	167 620	-	-	171 054
Залишок на кінець року	4300	8 608	330 014	-	-	230 461	-	-	569 083


Ілля МІРЕЦЬКИЙ
Генеральний директор




Лариса АНТОНЮК
Головний бухгалтер

ПРАТ «ВГП»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 01880724


Підприємство ПРАТ «ВГП»

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


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 – 43027, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Георгія Гонгадзе, 25.

Офіційна сторінка в Інтернеті – <http://www.ruta.ua/>. Електронна адреса – secretar@vgp.in.ua.

Середньооблікова кількість працівників за 2023 рік – 322 (за 2022 рік – 358).

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», «Ecolo», «Fesco».

Інформація про структуру володіння Компанії станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 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.

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

У 2023 році реальний ВВП зріс на 5,3%, після глибокого спаду у 2022 році (на 28,8%). У лютому 2024 року споживча інфляція в річному вимірі (р/р) сповільнилася до 4,3% із 4,7% у січні. У місячному вимірі ціни зросли на 0,3%. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України.

Економічна активність поступово відновлюється в усіх секторах, крім будівництва. Про це свідчить індекс очікувань ділової активності (ІОДА), який НБУ розраховує щомісяця. У березні 2024 року ІОДА зріс до 52,0 з 47,5 у лютому, перевищивши нейтральний рівень (50 пунктів).

З липня 2023 року відбулось поступове зниження облікової ставки НБУ з 25% до 15%.

Міжнародна фінансова допомога залишатиметься основним джерелом покриття дефіцитів державного бюджету та платіжного балансу.

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 відрізнятись 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 2023 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 998-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 стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2023 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.12¹ 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 фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2023 рік ще не опублікована. Управлінський персонал Компанії планує підготувати звіт XBRL та подати його протягом 2024 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, неконтрольованих Компанією. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись 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, виключають прямих 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. Широка проблема 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 білорусії. 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, провадить 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 безперервного 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 400 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 кожну 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 справедливості 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 відрізнятись 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 зменшення розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торговель та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну 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 відрізнитись 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 ймовірність, 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 ймовірних 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 окремі компоненти 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.

Дроцінка 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. Ця частина визнається як прибуток або збиток. Уцінка балансової вартості визнається в прибутках або збитках, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дроцінку 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:

Групи основних засобів	Термін корисного використання (років)
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*Переїсна 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 активи 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 орендні 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 ризики, 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.

Заласи

На дату складання фінансової звітності залиси 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 прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливую 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 з 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 прибуток/збиток, 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 малоімовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

На кожному 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 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 відображану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображану 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.

- Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.
- Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними 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.

- При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогножуються на визначений

період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два методи: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

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 Компанією 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 вигод.

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, пере класифікується 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 2023 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2022 – 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 тимчасову різницю.

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 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату, чистий дохід від реалізації від сегменту «Виручка від реалізації українським клієнтам» становить 75,57 % (2022 рік: 70,45 %) 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.

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 430 190 тис. грн та 239 691 тис. грн, відповідно за 2022 рік.

Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти

Компанія застосувала такі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення з датою початкового застосування 1 січня 2023 року при складанні цієї фінансової звітності:

- зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ 2 «Здійснення суджень про суттєвість»;
- зміни до МСБО 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – «Визначення облікових оцінок»;
- зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції»;
- зміни до МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» – «Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 – не застосовно».

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у 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
Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»	1 січня 2024 року
Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 року
Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента»	1 січня 2024 року
МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом»	1 січня 2024 року

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.

Примітка 7. Нематеріальні активи

	2023	2022
Балансова вартість на 1 січня	2 806	3 608
- первісна вартість	6 185	6 506
- накопичена амортизація	(3 379)	(2 898)
Надійшло за рік	232	168
Вибуття: первісна вартість	(171)	(489)
Вибуття: накопичена амортизація	171	489
Нараховано амортизації	763	(970)
Балансова вартість на 31 грудня	2 275	2 806
- первісна вартість	6 246	6 185
- накопичена амортизація	(3 971)	(3 379)

Примітка 8. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Усього
Вартість на 31 грудня 2021 р.	42 865	133 466	222 412	5 544	4 010	9	408 306
Первісна вартість	42 865	341 519	664 617	84 521	16 068	1 976	1 151 566
Знос	-	(208 053)	(442 205)	(78 977)	(12 058)	(1 967)	(743 260)
Надходження	-	1 476	7 487	34	725	54	9 776
Вибуття: первісна вартість	-	(780)	(219)	-	(77)	(130)	(1 206)
Вибуття: знос	-	539	219	-	53	130	941
Нараховано амортизації	-	(5 155)	(16 916)	(1 520)	(543)	(63)	(24 197)
Інші зміни:	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	(17)	-	-	-	(17)
Вартість на 31 грудня 2022 р.	42 865	129 546	212 966	4 058	4 168	-	393 603
Первісна вартість	42 865	342 215	671 868	84 555	16 716	1 900	1 160 119
Знос	-	(212 669)	(458 902)	(80 497)	(12 548)	(1 900)	(766 516)
Надходження	-	753	22 147	5 567	143	452	29 062
Вибуття: первісна вартість	-	-	(1 651)	-	(17)	(101)	(1 769)
Вибуття: знос	-	-	923	-	17	101	1041
Нараховано амортизації	-	(4 880)	(21 357)	(2 335)	(298)	(442)	(29 312)
Інші зміни: первісна вартість	-	(167)	(6 413)	-	-	-	(6 580)
Вартість на 31 грудня 2023 р.	42 865	125 252	206 615	7 290	4 013	10	386 045
Первісна вартість	42 865	342 801	685 951	90 122	16 842	2 251	1 180 832
Знос	-	(217 549)	(479 336)	(82 832)	(12 829)	(2 241)	794 787

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 ціни продажу земельних ділянок.

Компанія використовує у своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю станом на 31.12.2023 р. – 141 013 тис. грн (31.12.2022 р. – 72 704 тис. грн).

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

	2023	2022
На 1 січня	4 423	3 443
Надходження	11 772	7 633
Вибуття, інші зміни	(11 471)	(6 653)
На 31 грудня	4 724	4 423

Примітка 9. Запаси

	2023	2022
Сировина і матеріали	74 663	69 817
Знецінення до чистої вартості реалізації	(216)	(71)
Паливо-мастильні матеріали	2 100	2 060
Тара і тарні матеріали	4 462	3 077
Запасні частини	20 959	15 175
Інші матеріали	3 373	2 916
Готова продукція	72 548	69 539
Знецінення до чистої вартості реалізації	(529)	(43)
Товари	10 796	5 423
Всього	188 156	167 893

Примітка 10. Дебіторська заборгованість*Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги*

	31.12.2023	31.12.2022
Українських клієнтів	241 716	187 776
Іноземних покупців	30 454	18 917
Інша заборгованість	2 948	5 436
Резерв на знецінення	(2 052)	(901)
Всього	273 066	211 228

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення

	31.12.2023	31.12.2022
- до 15 днів	229 766	155 308
- від 15 до 30 днів	32 181	18 601
- від 31-60 днів	7 426	18 589
- від 61-90 днів	3 627	11 525
-більше 90 днів	2 118	8 106
Резерв на знецінення	(2 052)	(901)
Всього	273 066	211 228

Резерв на знецінення

	2023	2022
На 1 січня	901	832
Нараховано за звітний період	1 205	69
Використано у звітному періоді	(54)	-
На 31 грудня	2 052	901

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	-	2 829
Податок на додану вартість	-	11 480
Військовий збір	-	772
Непідтверджений податковий кредит	1 108	1 364
Всього	1 108	16 445

Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні рахунки в національній валюті	60 565	5 842
Поточні рахунки в іноземній валюті	7 552	2 910
Рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ	3 980	-
Грошові кошти в касі	8	13
Всього	72 105	8 765

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 фінансової звітності ніяких операцій зі звичайними акціями не проводилося.

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років кредит був виданий в євро:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Залишок, грн	Ставка EUR	Залишок, грн	Ставка EUR
Банк 1	53 315	3M Euribor+3,30%	74 007	3M Euribor+3,30%
Всього	53 315	X	74 007	X

Термін погашення за договором 22 червня 2026 року.

Первісна вартість майна у заставі станом на 31.12.2023 р. складає 895 911 тис. грн (2022: 925 098 тис. грн).

Інші довгострокові зобов'язання

Компанія користується позикою від нерезидента TISSICO LIMITED. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років позика видана в євро. Термін погашення за договором до 31 березня 2025 року. У першому кварталі 2024 року відбулось відступлення частини права вимоги по Договору позики.

	31.12.2023		31.12.2022	
	Залишок, грн	Ефективна ставка	Залишок, грн	Ефективна ставка
Позика	155 504	7,2	143 505	4
Всього	155 504	X	143 505	X

Примітка 14. Кредиторська заборгованість за роботи, товари, послуги

	31.12.2023	31.12.2022
Українських постачальників	62 102	70 450
Іноземних постачальників	28 759	52 765
Нараховані відсотки за користування:		
- Кредитом у Банку 1	94	55
- Позикою нерезидента	27 585	22 300
Всього	118 540	145 570

Примітка 15. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	10 839	-
Розрахунки за ПДВ	8 276	-
Податок на доходи фізичних осіб	816	720
Військовий збір	132	132
Інші податки та збори	89	61
Всього	20 152	913

Примітка 16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2023	31.12.2022
Від покупців з України	3 362	3 476
Від покупців з-за кордону	4 565	2 920
Згнане податкове зобов'язання	(1 256)	(579)
Всього	6 671	5 817

Примітка 17. Поточні забезпечення

	2023	2022
На 1 січня	4 179	3 579
Нараховано	10 528	9 083
Використано	(10 020)	(8 483)
На 31 грудня	4 687	4 179

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
На 31 грудня 2020 року	8 152	91	3 145	11 388
Приріст (надходження)	(3 892)	(26)	(465)	(4 383)
Амортизація за період	(691)	(27)	-	(718)
На 31 грудня 2021 року	3 568	39	2 680	6 287
Приріст (надходження)	20 456	-	-	20 456
Амортизація за період	(4 442)	(15)	-	(4 457)
Вибуття: первісна вартість	(17 616)	-	(2 365)	(19 981)
Вибуття: знос	17 616	-	(315)	(17 301)
На 31 грудня 2023 року	19 582	24	-	19 606

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

ПРАТ «ВГП»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

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

	2023	2022
На 1 січня	6 024	11 816
Приріст/ вибуття	20 292	(718)
Нарахування відсотків	681	840
Орендні платежі	(7 211)	(5 914)
На 31 грудня	19 786	6 024

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:

	2023	2022
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	(4 772)	(4 383)
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди (лізингу)	(681)	(948)
Витрати на оренду, яка підпадає під звільнення за МСФЗ 16	(633)	(777)
Всього	(6 086)	(6 108)

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

	2023	2022
Україна	1 218 342	757 316
Експорт	393 792	317 675
Всього	1 612 134	1 074 991

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

	2023	2022
Матеріальні затрати	(890 075)	(645 753)
Витрати на оплату праці	(49 691)	(39 243)
ЄСВ	(9 367)	(8 173)
Амортизація виробничих ОЗ	(22 944)	(18 825)
Затрати на електроенергію	(10 785)	(7 333)
Загальновиробничі витрати	(14 048)	(9 013)
Собівартість реалізованої готової продукції	(996 910)	(728 339)
Собівартість реалізованих покупних товарів	(50 577)	(36 736)
Всього	(1 047 487)	(765 075)

Примітка 21. Інші операційні доходи

	2023	2022
Дохід від реалізації ТМЦ	11 579	8 651
Дохід від операційної оренди активів	1 091	1 497
Курсова різниця	-	2 306
Відшкодування раніше списаних активів	652	1 052
Одержані штрафи, пені	(106)	186
Інші доходи	167	41
Дохід від реалізації іноземної валюти	5	211
Всього	13 388	13 943

Примітка 22. Адміністративні витрати

	2023	2022
Заробітна плата персоналу	(28 716)	(19 166)
Відрахування ЄСВ	(2 844)	(2 518)
Амортизація	(3 844)	(4 120)
Забезпечення на оплату відпусток	(3 597)	(2 683)
Ремонти основних засобів	(1 601)	(1 252)
Комісія банку	(1 549)	(1 115)
Податок на землю	(1 349)	(1 206)
Витрати на інформаційно-консультативні послуги	(2 831)	(811)
Витрати на тверде паливо	(960)	(657)
Інші витрати	(4 779)	(2 869)
Всього	(52 070)	(36 397)

Примітка 23. Витрати на збут

	2023	2022
Транспортування товарів покупцям	(72 700)	(52 814)
Витрати на оплату праці	(34 100)	(28 910)
Відрахування ЄСВ	(6 942)	(6 037)
Забезпечення на оплату відпусток	(3 013)	(2 577)
Реклама, маркетинг	(61 526)	(36 703)
Логістичні послуги	(35 452)	(26 527)
Роялті	(27 367)	(25 697)
Витрати на списання тари	(16 487)	(9 927)
Амортизація	(6 847)	(6 645)
Витрати на страхування товарів, готової продукції	(778)	(4 133)
Витрати на паливо	(2 511)	(2 008)
Маркетинг, придбаний у нерезидента	-	(294)
Інші витрати	(14 253)	(7 457)
Всього	(281 976)	(209 729)

Примітка 24. Інші операційні витрати

	2023	2022
Собівартість реалізованих ТМЦ	(9 286)	(7 311)
Собівартість реалізованої іноземної валюти	(1 471)	(2 032)
Знецінення дебіторської заборгованості	(596)	(682)
Знецінення запасів	(728)	(85)
Інші витрати операційної діяльності	(2 934)	(2 321)
Всього	(15 015)	(12 431)

Примітка 25. Фінансові витрати

	2023	2022
Відсотки за кредитами та позикою	(8 207)	(6 033)
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 18)	(681)	(948)
Інші фінансові витрати	(8 302)	(2 321)
Всього	(17 190)	(9 302)

Примітка 26. Інші витрати

	2023	2022
Витрати від неопераційної курсової різниці	(19 232)	(51 520)
Благодійна допомога	(1 528)	(902)
Інші витрати	(669)	(203)
Всього	(21 429)	(52 625)

Примітка 27. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років.

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	(41 576)	(3 987)
Відстрочений податок на прибуток	230	3 192
Всього	(41 346)	(795)

Впродовж 2023-2022 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 2023 та 2022 роки.

	2023	2022
Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))	208 777	4 415
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2022 р.: 18%)	(37 580)	(795)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	(3 766)	-
Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	(41 346)	(795)

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2023р.:

	Податкові різниці станом на 31.12.2022	Податкові різниці станом на 31.12.2023	Зміни за рахунок капіталу	Зміни за рахунок прибутку
Запаси	(20)	(135)	-	(115)
Дебіторська заборгованість	(273)	(369)	-	(96)
Основні засоби	45 518	41 896	3 622	-
Нематеріальні активи	-	(19)	-	(19)
Всього	45 225	41 373	3 622	(230)

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
Всього	48 416	45 225	3 192

Примітка 28. Умовні та контрактні зобов'язання**Податкової ризику**

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 іще 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 29. Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати існу 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 Каміп.

Станом на 31 грудня 2023 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Інші довгострокові зобов'язання	155 504	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30 385	-

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	-

Доходи та витрати, які виникли внаслідок операцій з пов'язаними сторонами у 2023 році

	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Витрати на збут	(27 367)	-
Фінансові витрати	(3 224)	-

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)	-

Винагорода провідному управлінському персоналу

Винагорода провідному управлінському персоналу в представлена у формі короткострокових винагород та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склала 14 279 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року – 9 134 тис. грн), і включена в адміністративні витрати. На 31 грудня поточна кредиторська заборгованість з оплати праці провідному управлінському персоналу у 2023 році складала 129 тис. грн (2022 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 30. Управління фінансовими ризиками та капіталом

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами 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:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	273 066	211 228
Гроші та їх еквіваленти	72 105	8 765
Всього фінансових активів	345 171	219 993
Довгострокові кредити банків	53 315	74 007
Інші довгострокові зобов'язання	158 748	143 294
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	20 893	5 597
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	118 540	145 570
Всього фінансових зобов'язань	351 496	368 468

Кредитний ризик

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

Дебиторська 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 дебиторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебиторською 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);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

ПРАТ «ВГП»**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Сaa3 Moody's	103	74
Рейтинг не присвоєно	68 014	8 678
Всього	68 117	8 752

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 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2023	94	139 339	212 063	351 496
Довгострокові кредити банків	-	-	53 315	53 315
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	158 748	158 748
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	20 893	-	20 893
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	94	118 446	-	118 540
Станом на 31 грудня 2022	-	151 167	217 301	368 468
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

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 2023 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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Аванси на придбання основних засобів	-	-	4 895	281	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	17 260	8 917	12 549	10 000	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	9 447	39	41 107	17 105	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 396	1 174	6 156	1 736	-	-
Довгострокові кредити банків (інші довгострокові зобов'язання)	-	-	(53 315)	(74 007)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням	-	-	(13 551)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(18 130)	(31 283)	(7 453)	(17 658)	(3 176)	(3 823)
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(2 752)	(937)	(1 813)	(1 982)	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	7 221	(22 090)	(157 729)	(207 391)	(3 176)	(3 823)

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 2023 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2022 року
Зміцнення долара США на 10%	722	(2 209)
Послаблення долара США на 10%	(722)	2 209
Зміцнення євро на 10%	(15 773)	(20 739)
Послаблення євро на 10%	15 773	20 739
Зміцнення рубля на 10%	(317)	(382)
Послаблення рубля на 10%	317	382

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 визначеному в балансі (звіті про фінансовий стан).

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.

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредити та позики	212 063	217 301
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(72 105)	(8 765)
Всього чистий борг	139 958	208 536
Усього власний капітал	569 083	398 029
Коефіцієнт фінансового важелю	0,25	0,52

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 2023 та 2022 рр., цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 31. 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.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Фінансові активи	345 171	219 993	345 171	219 993
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	273 066	211 228	273 066	211 228
Гроші та їх еквіваленти	72 105	8 765	72 105	8 765
Фінансові зобов'язання	351 496	368 468	351 496	368 468
Довгострокові кредити банків	53 316	74 007	53 316	74 007
Інші довгострокові зобов'язання	158 748	143 294	158 748	143 294
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	20 893	5 597	20 893	5 597
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	118 540	145 570	118 540	145 570

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 32. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати

Ця фінансова звітність за 2023 рік, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 29 квітня 2024 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.

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

