

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ

31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ» (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Приватне акціонерне товариство «Ватутінський комбінат вогнетривів», зареєстроване Виконавчим комітетом Ватутінської міської ради Черкаської області народних депутатів 20 липня 1995 року.

Товариство є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкового комплексу з виробництва алюмосилікатних вогнетривів для металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каоліни, які розробляються зараз на Мурзинському родовищі. Товариство реалізує готову продукцію на ринку України та на експорт.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- виробництво вогнетривких виробів;
- добування глини і каоліну;
- інше.

Юридична адреса Товариства - вул.Індустріальна, 11, м. Ватутіне, Черкаської області, Україна, 20254.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Ватутінський комбінат вогнетривів"
Скорочене найменування	ПрАТ "ВКВ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
КОД ЄДРПОУ	00191916
Місцезнаходження підприємства	вул.Індустріальна, 11, м. Ватутіне, Черкаської області, Україна, 20254.
Фактична (поштова) адреса	вул.Індустріальна, 11, м. Ватутіне, Черкаської області, Україна, 20254.
тел/факс	+3804740-62345
Дата державної реєстрації	20.07.1995, 27.07.2007
Індивідуальний податковий номер	001919123076
перелік засновників	Imerys Refractory Minerals Clerac (IRMC) - 89,39%, фізичні особи - 10,61%.
Банківські реквізити	UA033510050000026006878835240
Види діяльності	23.20 Виробництво вогнетривких виробів, 08.12 Добування гравію, піску, глини та каоліну

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
№ 157/ЧР/49д-21	05.10.21-05.10.24	Дозвіл на спецводокористування	Державне агентство водних ресурсів
№ 557 від 25.06.96	25.06.96-25.06.36	Спеціальний дозвіл на користування надрами Мурзинське родовище Південна та Північна ділянки	Державна служба геології на надр України
№ 7110200000-22 від 15.08.19	30.08.19-30.08.29	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів,	Управління екології та природних ресурсів Черкаської обл держадміністрації
№ 7121284402-2 від 23.09.15	22.09.15-24.09.25	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів, для Мурзинського каолінового кар'єру	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обл держадміністрації
№ 7121284400-1 від 28.11.19	22.11.19- 22.11.29	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	Управління екології та природних ресурсів Черкаської обл держадміністрації
23120114202000058 від 12.02.2020 р	до 12.02.2025	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	Державна податкова унспекція в Черкаській області
23070414202000029 від 11.02.2020	До 11.02.25	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	Державна податкова унспекція в Черкаській області

У 2023 році Товариство здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція затверджена рішенням загальних зборів акціонерів, протокол № 26 від 11 квітня 2018р.

Звітним періодом підприємства є календарний рік з 01.01.2023р. по 31.12.2023р.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 183 особи.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів

України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2023 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості та на підставі послідовного дотримання облікової політики.

2.2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю та доцільною собівартістю. У фінансовій звітності надана порівняльна інформація за попередній період.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

2.4. Операційне середовище

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням в Україні та значним зростанням цін на енергоресурси.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на всій території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальні витрати та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу, а підприємства продовжують сплачувати податки, фінансова система країни працює.

Російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та промислового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись.. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. Міжнародна підтримка України зростає

завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію для стримування її економічного потенціалу. Вплив усіх цих причин призвів до скорочення ринку збуту підприємством власної продукції як за кордоном (на експорт) так і в середині країни та відповідно до зменшення виробництва готової продукції.

Керівництво Товариства не може передбачити ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансове становище підприємства. Керівництво впевнене, що в даній ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності Товариства.

2.5. Заява про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан в Україні продовжено до 13 травня 2024 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 05.02.2024. № 10456.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення логістичних шляхів збуту готової продукції через закриття морських портів та неспроможності залізниці пропуску вагонів на експорт;

Товариство є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкового комплексу, металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каоліни, які розробляються на Мурзинському родовищі.

Товариство частково перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому, за виключенням осіб, які задіяні безпосередньо у виробництві. Було проведено тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Керівництво, на підставі проведеного аналізу господарської діяльності та існуючої ситуації дійшло висновку, що матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. з урахуванням того, що термін сплати заборгованості по валютному кредиту в середині 2024 року відповідно до зміни контракту буде перенесено ще на один рік. Крім того, йдуть переговори з представниками Імеріс про збільшення статутного фонду ПрАТ "ВКВ" та внесення суми тіла кредиту та відсотків за кредитом до статутного фонду.

Таким чином, керівництво Товариства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Обставини можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому, тому існує невизначеність, яка може

викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність за умов звичайного ведення бізнесу.

Станом на дату підписання цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових бій. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2024 рік.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2.6 Затвердження фінансової звітності

Дата затвердження керівництвом фінансової звітності: Звіту про фінансовий стан (баланс) та Звіт про фінансові результати відповідно Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та Порядку подання фінансової звітності № 419 - _28.02.2024 року.

Повний комплект фінансової звітності ПРАТ «ВКВ», що надається, затверджено 23.04.2024 р., наказ № 76/1 від 23.04.2024р.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Основні засоби враховуються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, – це первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного та виробничого методу.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом

терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигід. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу, не підлягають амортизації.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості активів, утримуваних для продажу, на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи

Фінансові активи Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками (за наявності), торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Товариство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);
- бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Згідно МСФЗ 9 фінансові активи поділяються на три категорії, для кожної з категорій після первісного визнання застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- за амортизованою вартістю;
- за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
- за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або (встановлені на відповідному ринку).

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорія «фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку» включає застосування бізнес-моделі, як утримувані для продажу, тобто якщо вони придбані для цілі продажу чи перепродажу у найближчий період. Такі активи придбаваються в основному з метою отримання прибутку від короткострокових коливань їх ціни.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Дебіторська заборгованість

Компанія класифікує свої фінансові активи як такі, що відображаються за амортизованою вартістю - позики та дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, при якій фінансові активи утримуються для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій, а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

Передплати видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Інші аванси списуються на рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Суми передплат і дебіторської заборгованості не зменшуються на суму розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань/кредиту перед бюджетом за операціями, за якими дата виникнення зобов'язань/кредиту виникає у періоді фактичної сплати за товари, роботи, послуги (касовий метод) та податкового кредиту при відсутності податкових накладних. Суми розрахунків з податку на додану вартість,

відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, відображаються у складі інших поточних зобов'язань.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Товариства на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- Товариство передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Товариство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збереженні при передачі активу.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює резерв під очікувані кредитні збитки з моменту первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості по аналізу платоспроможності покупця. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Підприємством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум визнається доходом у звіті про прибутки та збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, відповідно до МСФЗ 9, класифікувати відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінювати за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання підприємства включають кредити, торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Класифікувати всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінювати за справедливою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість відображати за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки підприємству.

До поточних зобов'язань підприємства включати: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Передплати, отримані підприємством, визнавати по первісно отриманих сумах.

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відносити до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності таку заборгованість відображати за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

Кредити та позики визнавати спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та позики відображати за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Для визначення ефективної відсоткової ставки використовується середньозважена вартість кредитів згідно даних Національного банку України на дату отримання кредиту із врахуванням індексу інфляції або облікова ставка Національного банку України.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Виключати фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковувати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковувати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнавати в прибутку чи збитку.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунку).

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витратах того періоду, в якому вони понесені.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітнього року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток та для забезпечення виплат премій згідно умов трудових контрактів. Сума забезпечення оплати відпусток нараховується щомісяця, виходячи із показників фактично нарахованої заробітної плати та днів невикористаних відпусток працівників. Сума забезпечення виплат премій нараховується виходячи з річного розрахунку згідно умов трудових контрактів.

В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток. В березні року, наступного за звітним, проводиться коригування залишку забезпечення виплат премій.

З метою рівномірного розподілу витрат на рекультивацію земель, використаних для видобутку каоліну, створювати резерви для забезпечення відновлення земельних ділянок. Суму забезпечень відновлення земельних ділянок Мурзинського каолінового кар'єру, Новоселицького каолінового кар'єру та забезпечення відтворення Південної ділянки Мурзинського каолінового кар'єру нараховувати відповідно до даних завідувача гірничими роботами (Обґрунтування грошових витрат на закриття кар'єрів). Сума забезпечення може бути переглянута протягом року (за потребою) на підставі даних розрахунку, що виконується завідувачем гірничими роботами.

З метою достовірного відображення вартості запасів в балансі підприємства у випадку виявлення запасів із невідповідними показниками якості створювати резерв знецінення запасів виходячи з оцінки запасів за ціною можливої реалізації.

Запаси

Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції, безпосередньо готової продукції та незавершеного виробництва.

Товарно-матеріальні запаси відображаються по найменшій із вартості придбання чи чистої вартості реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО. Вартість запасів власного виробництва та вартість незавершеного виробництва включає відповідну долю загальновиробничих витрат.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, відносити на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких ці витрати понесені. При неможливості віднесення транспортно-заготівельних витрат на конкретний вид запасів - відносяться на рахунок 91 з подальшим їх розподіленням при списанні ТМЦ.

Транспортно-заготівельні витрати на доставку власного каоліну зі складу МКК на територію комбінату обліковувати окремо на рахунок 200 на субконто «Доставка власного каоліну».

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Відрахування на соціальні заходи». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Крім того, Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті «Інші операційні витрати». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Виручка за договорами з покупцями

Товариство визнає виручку, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Товариство використовує п'ятикрокову модель визнання виручки за договорами:

1. Товариство враховує договір з покупцем виключно при дотриманні всіх критеріїв:

- сторони за договором затвердили договір (у письмовій формі, усно або відповідно до іншої звичайної ділової практики) і зобов'язуються виконувати передбачені договором зобов'язання;

- Товариство може ідентифікувати права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передані;
- Товариство може ідентифікувати умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;
- договір має комерційний зміст (тобто ризики, розподіл у часі або величина майбутніх грошових потоків організації, як очікується, зміняться внаслідок договору);
- отримання Товариством відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на товари або послуги, які буде передано покупцю, є вірогідним.

Товариство має об'єднати два або більше договори, укладені одночасно або майже одночасно з одним покупцем (або пов'язаними сторонами покупця), і обліковувати такі договори як один договір у разі дотримання одного чи декількох критеріїв:

- договори погоджувалися як пакет з однією комерційною метою;
- сума відшкодування до сплати за одним договором залежить від ціни або виконання іншого договору; чи
- товари або послуги, обіцяні за договорами (або деякі товари чи послуги, обіцяні за кожним договором), становлять один обов'язок до виконання.

2. Під час укладання договору Товариство повинно оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, та ідентифікувати як обов'язок до виконання кожен обіцянку передати покупцю:

- товар або послугу (або пакет товарів чи послуг), які відрізняються; або
- низку товарів або послуг, що відрізняються, які є практично однаковими та передаються покупцю за однаковою схемою.

3. Товариство повинно аналізувати умови договору й свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції – це сума відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцю, за виключенням сум, отриманих від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може містити в собі фіксовані суми, змінні суми або і ті, і інші.

4. Метою розподілу ціни операції є розподіл організацією ціни операції на кожний обов'язок до виконання (або товар чи послугу, що відрізняються) у сумі, яка відображає величину відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів чи послуг покупцю.

5. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли організація передає контроль над обіцяними товарами або послугами покупцю. Це відбувається, коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися. МСФЗ 15 надає індикатори для оцінки моменту, коли контроль над товарами або послугами переходить від організації до покупця.

Враховуючи професійні судження щодо визнання доходу (виручки), заснованих на досвіді і практиці ведення бізнесу підприємством та враховуючи вимоги МСФЗ 15, визнання доходу (виручки) для цілей бухгалтерського обліку та відображення в фінансовій звітності Товариства здійснюється, виходячи з умов, прописаних в індивідуальному договорі з клієнтом.

Ціна операції – величина компенсації, на яка Товариство очікує мати право в обмін на передачу клієнтові товарів або послуг, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін.

Така ціна враховує:

- змінну компенсацію (включно із застосуванням обмежень);
- компенсацію, що має бути сплачена клієнтові;
- негрошову компенсацію;
- наявність в договорі істотного компоненту фінансування.

Ціна товару, а отже ціна операції, яка передбачена в договорі Товариства з клієнтами (покупцями), може включати фіксовані суми та/або змінні суми. Сума компенсації, обіцяна Товариством покупцю в договорі, може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, відшкодувань, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів, за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Також, сума обіцяної компенсації може змінюватися,

якщо право Товариства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події.

В тому числі, зміна компенсації може бути передбачена прямо в договорі або врахована шляхом внесення змін (укладення додаткових угод) до договору, зокрема й через пред'явлення дебет/кредит-нот клієнту (покупцю). Така зміна компенсації погоджується сторонами договору (Товариством та його контрагентом-покупцем) та передбачає, не виключно, збільшення (зменшення) ціни операцій відповідно до кількості товару та/або попередньої ціни продажу тощо. В залежності від умов договорів поставки (продажу) та документального оформлення збільшення ціни операцій, Товариство може визнавати доходи (або їх зменшення) шляхом віднесення в періоді визнання такої операції із збільшення (зменшення) операції на вартість окремої поставки пропорційно кількості проданої продукції, попередньо визначеної вартості або ціни продажу, тощо.

Товариство включає в ціну операції суму змінної компенсації (або її частину), якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

На збільшення/зменшення ймовірності можуть впливати безліч факторів, зокрема такі на які вплив Товариство не має (наприклад, попит на продукцію яка виробляється Товариством, законодавчі обмеження тощо) та внутрішні чинники (прогнозна, поточна ситуація економічна ситуація, існуюча практика діяльності тощо).

Товариство відображає у складі ціни операції суму очікуваної змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що ціна операції буде переглянута сторонами договору. У разі, якщо Товариство за результатами первісної операції з відвантаження продукції очікує отримати додаткову винагороду й існує висока ймовірність (90% і більше) того, що ціна операції буде сторонами переглянута у сторону збільшення її вартості, то у відповідному звітному періоді (коли таке відвантаження здійснюється, доходи визнаються та висока ймовірність перегляду ціни наявна), Товариство (виручки) включає в ціну операції (додатково до суми визнаної при первісному визнанні доходу) очікувану змінну частину компенсації. При цьому, така сума змінної компенсації може бути оцінена одним з двох методів:

- очікуваної вартості;
- найімовірнішої суми.

Така оцінка повинна бути послідовною протягом дії договору.

У такому випадку, Товариство включає до складу доходу (виручки) за операцією з первинного продажу товарів суму очікуваної (з високою ймовірністю) змінної компенсації на підставі бухгалтерської довідки, яка містить всі реквізити первинного документу згідно з вимогами ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

В протилежному випадку, якщо ймовірність отримання змінної компенсації низька (менше 90%), то очікувана сума змінної компенсації в ціну операції при первинному визнанні доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів) не включається. У такому разі, при продажу продукції (товарів), визнається ціна операції згідно з даними первинних документів та відповідно визнаний раніше дохід (виручка) за первісною операцією коригується (збільшується первісно визнаний дохід на вартість погоджених дебет-нот) в тому звітному періоді, коли впевненість в отриманні додаткового доходу від такої операції у Підприємства з'явиться.

Крім того, Товариство може також вносити зміни до існуючих договорів, які передбачають нові, або змінюють існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору (Товариства та її клієнта (клієнтів)).

Такими змінами можуть бути, зокрема, але не виключно: зміни щодо обсягу або ціни (або і те, й інше), або суми компенсації тощо.

Сторони договору можуть затверджувати зміни до існуючого договору письмово, за усною домовленістю або за звичною практикою ведення бізнесу.

Модифікація договору (зміни до договору) може призводити до того, що нові домовленості сторін в т. ч. зміна існуючих умов договору впливає на бухгалтерський облік та

визнання в фінансовій звітності Товариство отриманих доходів за цим договором як перспективно так і ретроспективно. Відповідно, у тому випадку, якщо змінені умови договору стосуються операцій, які вже відбулись, то відповідно така модифікація договору обліковується так, ніби вона є частиною первісного договору.

Вплив модифікації договору на ціну операції, а також на оцінку Товариством прогресу на шляху до повного здійснення зобов'язання щодо виконання визнається як коригування доходу (або як збільшення, або як зменшення доходу від звичайної діяльності) на дату модифікації договору (тобто коригування доходу від звичайної діяльності здійснюється на кумулятивній поетапній основі).

Товариство застосовує три сценарії для визнання виручки протягом певного періоду:

- клієнт отримує та споживає вигоди від результатів роботи виконавця в міру виконання ним робіт;
- результати роботи виконавця створюють або поліпшують актив під час роботи (наприклад, будівництва), контрольований клієнтом;
- актив, що створюється у міру виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою, плюс виконавець має право на оплату робіт, виконаних на поточну дату.

Якщо угода не відповідає жодному з вищеписаних сценаріїв, виручка визнається одночасно під час переходу контролю над товаром клієнту.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті відображати у національній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховувати в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнавати у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Інформація за сегментами

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт. До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.</p> <p>Опис характеру зміни в обліковій політиці Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.</p> <p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8</p> <p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)</p>	01 січня 2024 року	Дозволено	Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСФЗ «Оренда»	<p>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.</p> <p>Опис характеру зміни в обліковій політиці Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".</p> <p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.</p> <p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою</p>	01 січня 2024 року	Дозволе но	Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
------------------	--	-----------------------	---------------	--

<p>МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»</p>	<p>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.</p> <p>Опис характеру зміни в обліковій політиці Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.</p> <p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.</p> <p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників</p>	<p>01 січня 2024 року</p>		<p>Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>
--	--	---------------------------	--	--

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	<p>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.</p> <p>Опис характеру зміни в обліковій політиці Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.</p> <p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.</p> <p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну</p>	01 січня 2024 року	Дозволено	
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	<p>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.</p> <p>Опис характеру зміни в обліковій політиці Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.</p> <p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.</p> <p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством</p>	01 січня 2024 року	дозволено	Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(1) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(2) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття виваженого професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

6. РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Зміна облікової політики може бути проведена лише у двох випадках:

- якщо така зміна вимагається МСФЗ;
- якщо така зміна приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

6.1. виправлення помилок за минулий період

В фінансовій звітності за 2023 рік відбулося виправлення помилок минулих періодів (2021 та 2022 р.) за на загальну суму (408) тис.грн., Ф1 Баланс, р. 1420, ф.4 Звіт про власний капітал, рядок 4010

Проведено виправлення в ф.1 Баланс по наступних рядках, а саме:

1. В результаті надходження приходних документів від постачальників за минулі періоди на загальну суму (138) тис.грн., Ф1 Баланс, р.1615;
2. Списано "Витрати майбутніх періодів", що відносяться до минулих періодів на суму (90) тис грн Ф1 Баланс р. 1130,
3. Списано дизельне пальне, що помилково не було списане в 2022 році на суму (180) тис грн, Ф1 Баланс р. 1100, 1101

7. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язані сторони Товариства включають акціонерів, ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей, компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом Товариства чи його акціонерів.

Пов'язані особи ПрАТ «Ватутінський комбінат вогнетривів» - акціонери, що мають контрольний пакет акцій – Компанія «Imerys Refractori Minerals Clerac» (89,385814137%).

Товариство продає готову продукцію Компанії «Imerys Refractori Minerals Clerac» (Франція) на експорт. Також пов'язаною стороною є Компанія IMERYS (Франція), що надала Товариству станом на 31.12.2021 року валютний кредит для виробничих цілей в розмірі 11 511 тис. євро. Товариство щоквартально нараховує відсотки по кредиту та податок на доходи нерезидента відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року:

Показники балансу	Код рядка	Баланси з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Компанія IMERYS			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	6 197
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	485 855	484 713
Компанія «Imerys Refractori Minerals Clerac»			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	1 893
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1125	13 942	15 931

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року:

Показники балансу	Код рядка	Баланси з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Компанія IMERYS			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	6 197
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	436 837	439 939
Компанія Imerys Refractori Minerals Clerac			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	129
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1125	1 996	7 466

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2023 рік:

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	Операції з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	126 825	253 864
Собівартість реалізованої продукції	2050	(88 250)	(173 350)
Адміністративні витрати	2130		(34 299)
Витрати на збут	2150	(39 308)	(61 444)
Інші операційні витрати	2180		(144 485)
Інші операційні доходи	2120		69 184
Інші доходи	2240		29
Інші фінансові доходи	2220	14 787	14 787
Фінансові витрати	2550	(47 888)	(49 103)
Інші витрати	2270		157

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2022 рік:

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	Операції з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	174 215	235 252
Собівартість реалізованої продукції	2050	(101 014)	(194 440)
Адміністративні витрати	2130		(34 637)
Витрати на збут	2150	(46 885)	(68 553)
Інші операційні витрати	2180		(199 291)
Інші операційні доходи	2120		132 670
Інші доходи	2240		765
Інші фінансові доходи	2220	13 809	15 632
Фінансові витрати	2550	(40 381)	(45 283)
Інші витрати	2270		10

Виплати ключовому керуючому персоналу за звітний та попередній роки були проведені тільки у формі виплат за трудовими відносинами і склали 8 917,0 тис. грн. за 2022 рік та 9 790 тис. грн. за 2023 рік.

8. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВКВ»

8.1. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації готової продукції послуг та товарів представлена наступним чином:

Виручка від реалізації	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації готової продукції	253 132	234 816
Чистий дохід від реалізації послуг	7	410
Чистий дохід від реалізації товарів	725	26
Разом	253 864	235 252

Дохід від реалізації майже наполовину впав порівняно з 2021 роком у зв'язку з воєнним станом. Знизилась купівельна спроможність покупців на митній території України у зв'язку з військовими діями, а також знизився рівень продаж на експорт із-за порушення логістичних шляхів: закриття портів, неспроможність залізниці доставляти товар покупцям-нерезидентам, значне подорожчання паливо-мастильних матеріалів вплинуло на вартість доставки товару автомобілями, що стало економічно не вигідно.

8.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації представлена наступним чином:

Собівартість від реалізації	2023 рік	2022 рік
Собівартість готової продукції	(173 035)	(194 268)
Собівартість товарів, послуг	(315)	(41)
Разом	(173 350)	(194 309)

Збільшення собівартості готової продукції зумовлене воєнним станом в Україні. Зросли ціни на енергоносії: газ, електроенергію, альтернативне паливо, каолін, ТМЦ та послуги, котрі є основною складовою собівартості готової продукції.

8.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

Адміністративні витрати	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	(20 405)	(21 841)
Амортизація	(1 553)	(1 848)
Професійні та інформаційно-консультаційні послуги	(6 115)	(6 260)
Послуги банку	(330)	(460)
Витрати на відрядження	(49)	(2)
Інші	(5 847)	(4 225)
Разом	(34 299)	(34 636)

8.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут представлені наступним чином:

Витрати на збут	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	(1 708)	(1 361)
Витрати тари та тарних матеріалів	(5 292)	(4 428)
Транспортні витрати	(43 445)	(40 784)
Амортизація	(151)	(188)
Послуги експедирування	(6 578)	(12 458)
Інші	(4 270)	(9 334)
Разом	(61 444)	(68 553)

8.5. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати представлені наступним чином:

2023 рік	доходи	витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	913	(54)
Доходи (витрати) від операційної оренди	189	0
Сумнівні та безнадійні борги		(77)
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	(12)
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	288	(247)
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	60 645	(103 574)
Витрати від знецінення запасів		(33 651)
Нестачі та втрати від псування цінностей		(2 342)
Інші доходи/(витрати)	7 149	(4 528)
Разом	69 184	(144 485)

2022 рік	доходи	витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	1 491	(673)
Доходи (витрати) від операційної оренди		0
Визнані штрафи, пені, неустойки	0	()
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	10	(5)
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	103 954	(193 295)
Доходи від неповернутих відсотків по доларовому кредиту Imerys	4479	()
Інші доходи/(витрати)	27 215	(5 317)
Разом	137 149	(199 290)

Під час воєнного стану значно впала в ціні гривня. В зв'язку з цим збільшились витрати від курсових різниць на суму валютного кредиту, відсотках по кредитах, залишків валюти на банківських рахунках.

8.6. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати представлені наступним чином:

Фінансові доходи та витрати 2023 рік	Доходи	Витрати
Інші фінансові доходи (відсотки отримані)	14 787	
Нараховані відсотки на кредит нерезидента		(24 670)
Нарахована амортизація дисконту		(22 902)
Фінансові витрати по оренді землі		(1 531)
Разом	14 787	(49 103)

Фінансові доходи та витрати 2022 рік	Доходи	Витрати
Доходи/витрати від дисконтування довгострокової заборгованості	1 823	
Нараховані відсотки на кредит нерезидента		(14 886)
Нарахована амортизація дисконту		(30 408)
Інші фінансові доходи (відсотки отримані)	13 809	
Разом	15 632	(45 294)

Фінансові доходи включають в собі продисконтовану суму заборгованостей по валютному кредиту та фінансові витрати по оренді землі.

Фінансові витрати складаються за рахунок нарахованих відсотках по валютних кредитах, нарахування амортизації дисконту від продисконтованих заборгованостей та фінансових витрат по оренді землі

8.7. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати представлені наступним чином:

2023 рік	доходи	витрати
Втрати від зменшення корисності активів		(148)
Списання необоротних активів		(9)
Доходи від оприбуткування ТМЦ при інвентаризації	29	
Разом	29	(157)

2022 рік	доходи	витрати
Доходи від безкоштовно отриманих ТМЦ	7	
Доходи від оприбуткування ТМЦ при інвентаризації	758	
Втрати від зменшення корисності активів		(9)
Списання необоротних активів		(65)
Разом	765	(75)

8.9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за 2023 та 2022 роки представлені таким чином:

У звіті про сукупний дохід:	2023 рік	2022 рік
Поточний податок на прибуток	0	0
Відстрочені податки	5 254	5 092
Разом витрати з податку на прибуток	5 254	5 092

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток за 2023 рік склав 119 720 тис. грн. В Декларації з податку на прибуток – збиток за 2023 рік в сумі 65 938 тис. грн, з урахуванням минулих років -235 725 тис грн.

Дивіденди в 2023р. не розподілялись та не виплачувались.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби Товариства представлені наступним чином:

Показники	Земля	Активи з права користування земельними ділянками	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість станом на початок звітнього року	55	9 201	164 305	352 591	13 793	7 453	176	16 972	564 546
Придбано основних засобів	-	-	-	42	-	133	-	1 476	1 651
Вибуло	-	-	-	861	-	12	-	1 063	1 936
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	55	9 201	164 305	351 772	13 793	7 574	176	17 385	564 261
Накопичена амортизація станом на початок звітнього періоду	-	2 857	63 101	89 224	7 778	4 981	148	-	168 089
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	1 450	3 278	7 627	604	377	7	-	13 343
Вибуло	-	-	-	851	-	12	-	-	863
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	-	4 307	66 379	96 000	8 382	5 346	155	-	180 569
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	55	4 894	97 926	255 772	5 411	2 228	21	17 386	383 692

Станом на 31 грудня 2023 року вартість основних засобів, призначених для продажу, становила 5 951 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби Товариства представлені наступним чином:

Показники	Земля	Активи з права користування земельними ділянками	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість станом на початок звітнього року	55	8 086	163 964	349 178	16 027	7 486	180	12 248	558 224
Придбано основних засобів		304	720	3 810				26 390	31 224
Вибуло		189	380	397	2 234	33	4	21 666	24 902
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	55	9 201	164 305	352 591	13 793	7 453	176	16 972	564 546
Накопичена амортизація станом на початок звітнього періоду		1 574	59 489	79 645	9 292	4 611	144		154 755
Амортизаційні нарахування за звітний період		1 283	3 992	9972	638	403	8		16 296
Вибуло			380	393	2 152	33	4		2 962
Амортизація станом на кінець звітнього періоду		2 857	63 101	89 224	7 778	4 981	148		168 089
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	55	6 344	101 204	263 367	6 015	2 472	28	16 972	396 457

Станом на 31 грудня 2023 року вартість основних засобів, призначених для продажу, становить 5 961 тис. грн. На всю суму необоротних активів, утримуваних для продажу нарахований резерв на знецінення.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2023 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 55 230 тис.грн. (на 31 грудня 2022 року — 47 847 тис. грн.)

Активи в стадії створення

Станом на 31 грудня 2023 року до складу незавершеного капітального будівництва та невстановленого обладнання в сумі 17 384 тис.грн., переважно було включено матеріали, роботи та обладнання для об'єкту будівництва відстойника на території кар'єра та понесені витрати на створення розкриття на Північній та Південній ділянках кар'єру, а також на капітальні ремонти виробничого обладнання у помольному відділенні комбінату.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Основні засоби передані в заставу відсутні. Основні засоби з обмежень на права власності відсутні

У 2023 році підприємство передало ЗСУ навантажувач фронтальний який був цілком амортизований.

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений таким чином:

	Тис. грн
Чиста балансова вартість на 01.01.2022 р	2 931
Надійшло за рік 2022	0
Вибуло за рік 2022	
Надійшло капітальних інвестицій на придбання НА за 2022 рік	54
Накопичена амортизація у 2022 році	(726)
Чиста балансова вартість на 31.12.2021 р	2 259
Надійшло за рік 2023	31
Вибуло за рік 2023	-
Надійшло капітальних інвестицій на придбання НА за 2023 рік	
Накопичена амортизація за рік 2022	(575)
Чиста балансова вартість на 31.12.2023 р	1 715

До складу нематеріальних активів входить вартість програмних продуктів, які використовуються у господарській діяльності Товариства та право на використання земельної ділянки для видобутку каоліну.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Нематеріальні активи передані в заставу відсутні. Нематеріальні активи з обмеженням на права власності відсутні

11. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені наступним чином:

	Тис. грн	
Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Сировина і матеріали	4 640	723
Паливо	3 603	3 652
Тара і тарні матеріали	2 760	2 709
Запасні частини	4 603	4 638
Малоцінні та швидкозношувані предмети	755	1 646
Напівфабрикати	22 952	47 437
Готова продукція	40 072	87 460
Інші матеріали	3 221	7 286
Разом	82 606	155 551

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Інформація щодо запасів:

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 114 288 тис. грн. (рах.90 + рах.943)

Станом на 31.12.2023р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

Станом на 31.12.2023 року було створено резерви на знецінення запасів

	Тис. грн
Руди та концентрати алюмінієві, боксит резерв	432
Сировина та матеріали у виробництві	261
Паливо	198

Тара та тарні матеріали	145
Інші матеріали	3 771
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	696
Напівфабрикати	50 800
Готова продукція	15 903
Необоротні активи та групи вибуття, які утримуються для продажу	5 951
Разом	78 156

12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Торговельна і інша дебіторська заборгованість представлені таким чином:

Тис. грн

Дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію (чиста вартість) (р.1125) в т.ч.	15 931	7 466
Дебіторська заборгованість за продукцію первісна вартість)	15 934	7 495
Резерв сумнівних боргів	(3)	(29)
Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155), в т.ч.	30	3 289
Розрахунки з робітниками та службовцями з інших операцій	22	59
Видана зворотна безвідсоткова позика		3 200
Розрахунки з цільовими фондами	8	30
Разом	15 961	10 755

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- Пов'язана особа- Imerys Refractory Minerals Clerac (IRMC), Франція.
- юридичні особи (промислові організації та установи);
- REFRAMAT
- ВЕЛИКОАНАДОЛЬСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ
- ГІР-ІНЖІНІРІНГ
- ДІКЕРГОФФ ЦЕМЕНТ УКРАЇНА
- ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ
- УКРСПЕЦОГНЕУПОР та інші.

Найбільша сума дебіторської заборгованості від покупців за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за відвантажену готову продукцію належать:

- IRMC – 13 942 тис.грн.
- REFRAMAT – 1 915 тис.грн.;

По постачальниках - оплата за товари, роботи, послуги та необоротні активи:

- КІРОВОГРАДСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ 2 374 тис грн
- РЕМ ЗВЕНИГОРОДКА РЕАКТИВНА - 373 тис. грн.;
- FIVES FCB- 213 тис.грн.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Підприємство проводить нарахування суми резерву очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог облікової політики. Величину резерву очікуваних кредитних збитків визначається на дату балансу, виходячи із суми заборгованості дебіторів та їх платоспроможності, що залишається непогашеною протягом періоду 30 днів і більше.

Так, станом на 31.12.2022р. резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи послуги складав 29 тис.грн. (Трієм Петрол, Цокало В.І, ВФ Україна, Іноваційна енергетична компанія), що склав 100% загальної суми заборгованості вказаних контрагентів. Станом на 31.12.2023 року резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи послуги становить 3 тис грн (Іноваційна енергетична компанія, ВФ Україна)

13. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО

Передплати та інші оборотні активи представлені таким чином:

Тис. грн

Дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Аванси постачальникам (р.1130)	4 894	1 513
Резерв, створений на сумнівну дебіторську заборгованість у вигляді авансів постачальникам	(666)	(705)
Інші оборотні активи (р.1190)	2 661	9 717
Резерв, створений на податковий кредит, щодо якого немає впевненості у можливості включення до розрахунку з ПДВ	(881)	(2 492)
Разом	6 008	8 033

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за матеріали та енергоносії.

До інших оборотних активів відносяться залишки по рахунку 644 «Податковий кредит». На цьому рахунку ведеться облік податку на додану вартість, виходячи із суми передоплати за товари, послуги, роботи, на яка підприємство набуло право збільшити податковий кредит.

14. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні податкові активи та зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

Тис. грн

Поточні податкові активи	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість	9 196	11 004
Податок на прибуток	-	-
Разом	9 196	11 004

Поточні податкові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Податок з доходів фізичних осіб	316	242
Місцеві податки та збори	395	345
Військовий збір	26	20
Податок на прибуток	-	-
Разом	737	607

Станом на 31.12.2023 року підприємство має неузгоджені суми ПДВ до відшкодування за декларацією ПДВ за періоди з лютого 2022 по серпень 2023 року. Підприємство оскаржує рішення податкової служби щодо зменшення бюджетного відшкодування близько 9 млн грн. З цієї причини дебіторська заборгованість із ПДВ в обліку становить 9 млн грн.

15. ГРОШОВІ КОШТИ

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі на 31 грудня 2023р.

Грошові кошти підприємства знаходяться на рахунках у банках з високим рейтингом.

Грошові кошти представлені наступним чином:

Тис. грн

Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	51 122	8 739
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	-	10 723
Разом	51 122	19 462

Станом на 31.12.2023 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів немає.

У звітному періоді Товариством Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом, протягом 2023р. підприємством не проводилось негрошових операцій.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

-	2023 рік (в тис.грн.)	2022 рік (в тис.грн.)
Розділ I Рух коштів від операційної діяльності		
Інші надходження (ряд. 3095)	5 673	1 901
В тому рахунку:		
Відшкодування лікарняних з Фонду соціального страхування	926	1 018
Повернення фінансової безвідсоткової допомоги	3 200	
Повернення авансового внеску постачальником	31	6
Сума безповоротної фінансової допомоги, отриманої від компанії групи для гуманітарних цілей	603	
Інші надходження	913	877
Інші витрачання (ряд. 3190)	1 316	4 302
В тому рахунку:		
Утримання по виконавчим листам	451	402
Відрахування профспілки профспілкових внесків та відрахувань на культмасові заходи	70	77
Надання безповоротної фінансової допомоги	81	66
Внески страхові		2 549
Виплати по ЦПХ	163	51
Перерахування сум підзвітним особам	395	257
Перерахування комунальним службам за дорученням працівників	156	203
Інше		697

16. КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року статутний капітал Товариства становив 5 910 535,75 грн., розділений на 23 642 143 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року найбільшою часткою акцій ПРАТ „Ватутінський комбінат вогнетривів” володіє Компанія “Imerys Refractori Minerals Clerac” (Франція): 21 132 722 акцій, що складає 89,3858 відсотків від загальної кількості акцій. Інші юридичні і фізичні особи володіють 2 509 421 акцій, що складає 10,6142 відсотків від загальної кількості акцій.

Власний капітал складається:

Назва статті	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований капітал	5 911	5 911
Капітал у дооцінках	24 710	24 710
Резервний капітал	14 196	14 196

Тис. грн

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(138 778)	(19 058)
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	(14)	(14)
Разом власний капітал	(93 975)	25 745

Значні зміни у капіталі виникли в результаті отриманого збитку у розмірі 119 720 тис.грн. за 2023 рік..

17. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має зобов'язання за позикою перед нерезидентом - Компанією IMERYS (Франція) в розмірі 11 511 тис. євро, що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає 485 855 тис. грн. Позика відображена в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

У фінансовій звітності за 2023 рік заборгованість за позиками відображена за амортизованою вартістю 483 180 тис. грн. в складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Сума дисконту складає 2 675 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має зобов'язання за позиками перед нерезидентом - Компанією IMERYS (Франція) в розмірі 11 511 тис. євро, що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає 448 365 тис. грн. Позика відображена в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

У фінансовій звітності за 2022 рік заборгованість за позиками відображена за амортизованою вартістю 434 628 тис. грн. в складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Сума дисконту складає 13 737 тис. грн.

Заборгованість за відсотками по позиках складає станом на 31.12.2023 року 2 174 тис. євро, що дорівнює 91 774 тис. грн. Заборгованість відображена за амортизованою вартістю 86 617 тис. грн у складі інших поточних зобов'язань. Сума дисконту складає 5 157 тис. грн.

У фінансовій звітності за 2022 рік заборгованість за відсотками по позиках становить 1 555 тис. євро, або 60 552 тис. грн. Ця заборгованість відображена за дисконтованою вартістю 56 459 тис. грн. Сума дисконту складала 4 093 тис. грн.

18. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Товариство створює довгострокові забезпечення на відновлення земельних ділянок Новоселицького каолінового кар'єру, південної та північної ділянок Мурзинського каолінового кар'єру.

Тис. грн		
Довгострокові забезпечення, р.1520 Балансу	31.12.2023	31.12.2022
забезпечення на відновлення земельних ділянок НКК	13 642	12 571
забезпечення на відновлення земельних ділянок Південної ділянки МКК	665	664
забезпечення на відновлення земельних ділянок Північної ділянки МКК	30 740	30 659
Разом	45 047	43 894

Довгострокові зобов'язання, р. 1515 Балансу	31.12.2023	31.12.2022
Орендні зобов'язання по земельних ділянках	6 197	6 197
Разом	6 197	6 197

19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість представлені наступним чином:

Тис. грн		
Кредиторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022

Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги, р.1615 Балансу	15 205	18 632
Інша кредиторська заборгованість р. 1690 Балансу, в т.ч.	87 578	58 864
Заборгованість по відсотках по кредиту за амортизованою вартістю	86 617	56 459
Непідтверджені податкові зобов'язання рах.6432	(202)	(21)
Податковий кредит рах.6411	422	153
Розрахунки з іншими кредиторами, рах.6851,6852,6853, 6855	712	2 273
Заборгованість по відрядженнях	29	
Поточна кредиторська заборгованість по довгострокових зобов'язаннях, рядок 1610 Балансу, в т.ч.	484 713	439 939
Поточна заборгованість по оренді земельних ділянок	1 533	3 102
Поточна заборгованість по довгострокових зобов'язаннях - амотризована вартість кредитів	483 180	436 837
Разом	587 496	517 435

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

20. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання представлені наступним чином:

	Тис. грн	
Кредиторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Передплати отримані (р. 1635)	1 893	129
Кредиторська заборгованість перед бюджетом (р.1620)	737	607
Кредиторська заборгованість по страхуванню (р.1625)	307	302
Кредиторська заборгованість по заробітній платі (р.1630)	1 424	1 278
Поточні забезпечення (р.1660)	6 906	8 412
Разом	11 137	10 858

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства - 183 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний соціальний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень

для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

21. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Тис. грн

Показники	Сегмент 1 Україна	Сегмент 2 Зарубіжжя	Нерозподілені суми	Разом
Дохід від реалізації	104 613	149 251		253 864
Інші операційні доходи			69 184	69 184
Інші фінансові доходи			14 787	14 787
Інші доходи			29	29
Разом зовнішні доходи	104 613	149 251	84 000	337 864
Собівартість гп та реалізованих послуг	46 546	60 379	66 425	173 350
Валовий прибуток сегментів	58 067	88 872	17 575	164 514
Витрати на збут	(15 878)	(42 508)	(3 058)	(61 444)
Нерозподілені витрати			(228 044)	(228 044)
Прибуток до оподаткування	42 189	46 364	(213 527)	(124 974)
Податок на прибуток (ВПА)				(5 254)
Чистий прибуток (сукупний дохід)				(119 720)
Сегментні активи	74	15 857	540 101	556 032
Сегментні зобов'язання	1 213	681	648 113	650 007

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Тис. грн

Показники	Сегмент 1 Україна	Сегмент 2 Зарубіжжя	Нерозподілені суми	Разом
Дохід від реалізації	29 733	205 519		235 252
Інші операційні доходи			137 149	137 149
Інші фінансові доходи			15 632	15 632
Інші доходи			765	765
Разом зовнішні доходи	29 733	205 519	153 546	388 798
Собівартість гп та реалізованих послуг	14 025	128 944	51 471	194 440
Валовий прибуток сегментів	15 708	76 575	102 206	194 489
Витрати на збут	(14 323)	(52 681)	(1 549)	(68 553)
Нерозподілені витрати			(279 221)	(279 221)
Прибуток до оподаткування	1 385	23 894	(178 638)	(153 359)
Податок на прибуток (ВПА)				(5 092)
Чистий прибуток (сукупний дохід)				(158 451)
Сегментні активи	51	7415	596 737	603 999
Сегментні зобов'язання	121	8	577 976	578 254

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат - собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції. Інші активи, зобов'язання, доходи і витрати, а також податок на прибуток контролюються Товариством в цілому.

22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Керівництво Товариства впевнене, що на час складання фінансової звітності воно має достатньо ресурсів для забезпечення безперервної діяльності Товариства в найближчому майбутньому.

Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює нестабільно, загострення ситуації в Україні в результаті військового вторгнення росії, високі ціни на енергоресурси, ТМЦ, послуги та сировину не дають можливості передбачити подальший розвиток подій. Враховуючи вкрай невизначену і нестабільну ситуацію, прогнози можуть значно змінитися за короткий проміжок часу.

Керівництво Товариства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства.

Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Підприємство регулярно недоотримує кошти у вигляді бюджетного відшкодування у зв'язку з блокуванням податкових накладних від постачальників сировини і послуг. Це призводить до вимивання обігових коштів підприємства.

В процесі звичайної діяльності Товариство знаходиться в ролі позивача в декількох судових справах до ДПС з питань бюджетного відшкодування ПДВ та штрафних санкцій. Резерв на неузгоджені суми бюджетного відшкодування, податкового кредиту та штрафи, що визначила ДПС у своїх актах перевірок не створювався, тому що підприємство має впевненість в рішеннях суддів на свою користь. Ця впевненість підтверджується тим, що з 13 позовів, поданих протягом 2022-2023 років станом на 01.01.2024 року по двох справам суд першої інстанції залишив в силі 2 ППР на загальну суму 7 тис грн, скасував дію трьох ППР на загальну суму 1 116 тис грн і ці рішення були залишені в силі апеляційним судом. В 2024 році ще дві справи вирішені на користь підприємства були залишені в силі апеляційним судом.

Процес урегулювання судових справ до ДПС з питань бюджетного відшкодування ПДВ представлено в таблиці:

Період	Сума заявленого відшкодування з урахуванням УР	Неузгоджена сума відповідно до ППР	Зменшення бюджетного відшкодування	Завищено від'ємне значення наступного періоду	Донараховано податкових зобов'язань	Штраф	№ справи	Стан справи
Лютий 2022	1 222 545	7 167	7 167				580/354/23	ППР залишено в силі
Лютий 2022				554 838				ППР скасовано, рішення набуло чинності
Березень 2022	1 586 575	144 280	144 280			14 428	580/6237/22	ППР скасовано, рішення набуло чинності
Березень 2022	0	278	278					ППР залишено в силі
Березень 2022				403 391				ППР скасовано, рішення набуло чинності
Квітень 2022	621 009						580/2969/23	ППР скасовано, рішення набуло чинності
Травень 2022	7 783 611	202 267	202 267	205 363		19 954	580/2213/23	розгляд зупинено до набрання сили рішень по справах 6237 (бере.22) та 354 (лют.22)
Червень 2022	1 013 010	960 924	960 924	855 269		209 624	580/2244/23	ППР скасовано, рішення набуло чинності
Липень 2022	2 182 615	122 428	122 428	1 901 728		30 607	580/2061/23	Суд першої інстанції задовольнив позов, подано апеляцію. 23.04.24 призначено склад апел суду, не сплачено суд.збір за подання апеляц.скарги, апеляційну скаргу залишено без руху
Серпень 2022	2 647 084	2 277 749	2 277 749	3 375 695		569 437	580/2055/23	Зупинено провадження до набрання чинності рішення по справі № 2061 (липень 22)
Вересень 2022	2 645 866	1 478 066	1 478 066	1 976 763		147 807	580/2971/23	Скасовані ППР, зупинено апеляційне провадження у справі № 580/2971/23 до набрання законної сили судовим рішенням у справі № 580/2055/23.
Жовтень 2022	1 137 845	1 137 845	1 137 845	775 213	63 705	113 785	580/1353/23	Зупинено провадження до набрання чинності рішень по справах №580/2055/23 та №580/2971/23.
Листопад 2022	585 413	585 413	585 413		189 800	58 541	580/2243/23	Зупинено провадження в адміністративній справі до набрання законної сили рішенням Черкаського окружного адміністративного суду в справі №580/1353/23
Грудень 2022					403 113	40 311	580/2654/23	Зупинено провадження в адміністративній справі №580/2654/23 до набрання законної сили рішенням Черкаського окружного адміністративного суду у справі №580/2969/23.
Лютий 2023	3 909 796	3 125 082	3 125 082	327 457		1 562 541	580/8210/23	ППР скасовано, апеляційний суд залишив рішення першої інстанції без змін.
Березень 2023	2 120 041	810 923	810 923	245 366		405 461	580/6049/23	ППР скасовано, рішення набуло чинності, апеляційний суд залишив рішення першої інстанції без змін, касаційну скаргу повернуто скажнику.
Разом	27 455 410	10 852 422	10 852 422	10 621 083	656 618	3 172 496		

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході його діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредити і торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства зосереджена на території м. Вишгород. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємства в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в досяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові та поточні зобов'язання	488 428	446 136
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	109 626	79 812
Поточні забезпечення	6 906	8 412
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	51 122	19 462
Чисті позикові кошти	553 838	514 898
Власний капітал	(93 975)	26 153
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	(5,89)	19,69

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариства пов'язаних із цим збитків.

Товариство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

Товариство структурує рівень свого кредитного ризику шляхом продажу продукції на умовах попередньої оплати або встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Схильність Товариства до ризику зміни валютних курсів, обумовлена кредитами від нерезидента, номінованими у валюті Євро, та експортно-імпортними операціями.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Товариства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У 2019 році зі співробітником підрядника ПрАТ "ВКВ" стався нещасний випадок з ампутацією руки під час роботи на території ПрАТ "ВКВ". Підрядником був фізична особа підприємець. Потерпілий, розуміючи, що з нашого підприємства більше ймовірності отримати компенсацію за позитивного рішення суду, подав позов солідарно до свого роботодавця та до ПрАТ "ВКВ". Судовий розгляд тривав з 2021 року і у 2024 році набрав чинності рішення, згідно з яким ПрАТ "ВКВ" та ФОП Дейна солідарно мають виплатити постраждалому компенсацію моральної та матеріальної шкоди у розмірі 735 тис грн. ПрАТ "ВКВ" має намір виконати рішення суду у 2024 р.

На дату формування звітності триває російсько- українська війна, яка є суттєвою подією для всіх підприємств України. ПрАТ "ВКВ" в період військової агресії концентрувало свої зусилля, реорганізувало свої бізнес- процеси для забезпечення безперебійної діяльності Товариства. ПрАТ «ВКВ» продовжує працювати в 2024 р.

В наслідок існуючої невизначеності на момент підписання цієї звітності, керівництво підприємство не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на його діяльність та майбутню фінансову звітність. Якщо в подальшому відбудуться будь-які суттєві події, через які виявиться необхідним перегляд показників у фінансовій звітності та приміток до неї, ми відповідно повідомимо вас про це.

Голови Правління

Д.В.ЛІТВІН

Головний бухгалтер

К.Л. МОЛЧАНОВА

