Аудиторська фірма «ГОЛВ-АУДИТ»

Свідоцтво № 0880 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, видане рішенням АПУ від 26.01 2001р. № 98

Адреса: 54001 Україна, м. Миколаїв. вул. Шевченко, 62
Email: golvaudit@ukr.net, Сайт: golvaudit.com.ua
Телефони: +38 (050) 597-07-46

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВАТУТИНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ. РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

2023р.

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності 3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА 4
Баланс (Звіт про фінансовий стан) 9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік 10
Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік 11
Звіт про власний капітал за 2022 рік 12
Пимітки до фінансової звітності ПРАТ «ВКВ» за 2022рік 14

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ"
20254, Україна, Черкаська обл., м. Ватутіне, вул. Індустріальна, 11
e-mail: office.vkv@smarys.com, інтернет: www.vkv.com.ua
тел.: +38 04740 62434, факс: +38 04740 62345

PRIVATE JOINT STOCK COMPANY
"VATUTINSKY KOMBINAT VOGNETRYVIV"
11 Industrial Street, Vatutine, Cherkassky Region, Ukraine, 20254
e-mail: office.vkv@smarys.com, internet: www.vkv.com.ua
tel.: +38 04740 62434, fax: +38 04740 62345

від _____ 202 __ року № _____

на № _____ від _____ 202 __ року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ»** (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, фінансові результати (звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал, за рік, що минув на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності зі стислим викладенням облікової політики підприємства, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ)

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неприйнятне

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Повний комплект фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ» за 2022 рік було затверджена 28 квітня 2023 року.

Голова правління **Денис Літвін**

В.О. головного бухгалтера **Катерина Молчанова**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Акціонерам, Наглядовій раді, Правлінню ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВАТУТИНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ» (ПРАТ « ВКВ»)
- Іншим можливим користувачам фінансової звітності ПРАТ « ВКВ»

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВАТУТИНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ»** загального призначення (далі по тексту - Товариство) станом на 31 грудня 2022р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан)станом на 31.12.2022р.(Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022р. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2022р. (форма №3, що складена за прямим методом),
- Звіту про власний капітал за 2022р. (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності ПРАТ «ВАТУТИНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ» за рік що закінчився 31.12.2022р. (далі - фінансова звітність).

Концептуальною основою складання даної звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності, діючі в Україні на дату складання звітності (далі за текстом -МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому Звіті, фінансова звітність **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВАТУТИНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ»,** що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2022р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ, чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, включаючи групу незавершені капітальні інвестиції, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. Товариством, при формуванні

фінансової звітності не проведено тестування на знецінення основних засобів, які станом на 31.12.2022р. складають 396 522 тис. грн., при наявності загальних показників можливого завищення їх балансової вартості, що пов'язані зі значними змінами, які мають несприятливі наслідки для підприємства, що відбулися протягом відповідного періоду, а саме, воєнним станом в Україні що привело до зменшенням об'єму реалізації продукції на 50% в зрівнянні з минулим роком.

У зв'язку з вище наведеним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по статті основні засоби, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

1.Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4, 2.5 та 24 до фінансової звітності Товариства, в яких розкрито вплив військової агресії і вторгнення на територію України Російської Федерації та введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану. Істотність впливу вищевказаної події на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначена на даний момент, в тому числі через загальну невизначеність зумовлену воєнним станом. Ці події вказують, що може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Товариство, станом на 31.12.2022р. має поточні 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. (примітка 17), власний капітал Товариства складає 26 098 тис. грн., співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу становить 19,72, що вказує на низьку фінансову стійкість та існування суттєвої невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 7 , в якій визначено високу концентрацію господарських операцій Товариства з пов'язаними сторонами.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік що закінчився 31 грудня 2021р., проводився ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит плюс» АТД (код ЄДРПОУ 22811147). Аудиторами щодо фінансової звітності за 2021р. було висловлено позитивну думку.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у **Звіті про управління ПРАТ « ВКВ» за 2022р.**, що призначений для Уповноваженого органу управління підприємством і містить фінансову звітність та іншу інформацію але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями ПРАТ « ВКВ», за фінансову звітність

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

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

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

Ті, кого надісно найвищими повноваженнями ПРАТ «ВКВ» - це Загальні збори акціонерів в особі наглядової ради, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які

поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили керівництву ПРАТ « ВКВ», інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880

https://www.apoh.org.ua/wp-content/uploads/2023/02/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BB%D1%96%D0%BA-%D0%A1%D0%90%D0%94-%D0%86%D0%86%D0%86-%D1%80%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D1%96%D0%BB-28022023.pdf

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16 б, кв. 19

Аудит проведено згідно Договору № 02/А/2023/012/23 від 12 січня 2023р. Аудит розпочато 28 лютого 2023року і закінчено 15 травня 2023 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Гонтар Людмила Василівна** , номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100942.

Ключовий партнер

(Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ») **Людмила ГОНТАР**

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100942

15 травня 2023р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
за ЄДРПОУ	
за КАТОТТГ	UA71020030010075692
за КОПФГ	230
за КВЕД	23.20

Підприємство ПрАТ "Ватутінський комбінат вогнетривів"
Територія ЧЕРКАСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво вогнетривких виробів
Середня кількість працівників 198
Адреса, телефон вулиця Індустріальна, буд. 11, м. ВАТУТІНЕ, ЧЕРКАСЬКА обл., 20254 3804740624
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |
за міжнародними стандартами фінансової звітності | V |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 931	2 259
первісна вартість	1001	6 182	6 236
накопичена амортизація	1002	3 251	3 977
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	403 469	396 522
первісна вартість	1011	558 224	566 612
знос	1012	154 755	170 090
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5 566	478
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**411 966**	**399 259**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	188 523	155 599
виробничі запаси	1101	33 794	16 196
незавершене виробництво	1102	49 963	47 437
готова продукція	1103	104 766	87 329
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35 012	7 466
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 349	899
з бюджетом	1135	17 459	11 004
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 581	3 289
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	27 756	19 462
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	27 756	19 462
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 150	7 225
Усього за розділом II	1195	280 860	264 944
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	692 827	604 203

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 911	5 911
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	24 797	24 710
Додатковий капітал	1410	17	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	14 196	14 196
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	139 633	(18 705)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(14)	(14)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**184 540**	**26 098**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	32 290	6 197
Довгострокові забезпечення	1520	42 755	43 894
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**75 045**	**50 091**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	315 237	437 730
товари, роботи, послуги	1615	60 854	18 494
розрахунками з бюджетом	1620	1 001	607
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	501	302
розрахунками з оплати праці	1630	2 133	1 278
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	452	129
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 184	8 412
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	43 880	61 062
Усього за розділом III	**1695**	**433 242**	**528 014**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**692 827**	**604 203**

ЕП Літвін Денис Васильович

Керівник — Літвін Денис Васильович

ЕП Майборода Лариса Іванівна

Головний бухгалтер — Майборода Лариса Іванівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	00191916		

Підприємство ПрАТ "Вигузівський комбінат вогнетривів"

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	235 252	438 731
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(194 440)	(301 764)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	40 812	136 467
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	137 149	42 251
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів цільових від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(34 636)	(35 228)
Витрати на збут	2150	(68 553)	(118 033)
Інші операційні витрати	2180	(199 290)	(47 888)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(124 518)	(22 431)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	15 632	16 848
Інші доходи	2240	765	36 868
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(45 283)	(46 672)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(10)	(19 097)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(153 414)	(34 484)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 092)	(12 708)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(158 506)	(47 192)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(158 506)	(47 192)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	104 462	231 761
Витрати на оплату праці	2505	50 573	53 310
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 520	11 070
Амортизація	2515	17 027	28 959
Інші операційні витрати	2520	294 376	168 607
Разом	**2550**	476 958	493 707

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	**Код рядка**	**За звітний період**	**За аналогічний період попереднього року**
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	23642143	23642143
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	23642143	23642143
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(6,70438)	(1,99610)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(6,70438)	(1,99610)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ЕП Лохін Денис Васильович

Керівник — Лохін Денис Васильович

ЕП Майборода Лариса Іванівна

Головний бухгалтер — Майборода Лариса Іванівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	00191916		

Підприємство ПрАТ "Вапнянський комбінат вогнетривів"
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	189 585	106 334
Повернення податків і зборів	3005	22 766	44 176
у тому числі податку на додану вартість	3006	22 766	44 176
Цільового фінансування	3010	27	30
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	82 530	11 844
Надходження від повернення авансів	3020	786	114
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	11
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 901	1 177
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(212 021)	(370 691)
Праці	3105	(40 861)	(40 487)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 224)	(11 410)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(16 116)	(16 323)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(801)	(16 323)
Витрачання на оплату авансів	3135	(33 856)	(75 108)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(930)	(501)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(877)	(2 104)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 302)	(2 871)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-22 390	-55 869
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	32	7 430
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(12 209)	(16 325
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-12 177	-8 895
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	22 009	74 538
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(602)	(195
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	21 398	74 343
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-13 369	9 639
Залишок коштів на початок року	3405	27 756	20 483
Вплив [illegible] на залишок коштів	3410	5 075	(2 366)
Залишок коштів на кінець року	3415	19 462	27 756

Керівник Літвін Денис Васильович

Головний бухгалтер Майборода Лариса Іванівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	00191016		

Підприємство ПрАТ "Вахтуївський комбінат вогнетривів"

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 911	24 797	17	14 196	141 882	-	(84)	186 739
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 249)	-	-	(2 249)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 911	24 797	17	14 196	139 633	-	(19)	184 540
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(158 506)	-	-	(158 506)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(87)	-	-	153	-	-	66
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(87)	-	-	153	-	-	66
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4213	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	(17)	-	17	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(87)	(17)	-	(158 338)	-	-	(158 442)
Залишок на кінець року	4300	5 911	24 710	-	14 196	(15 799)	-	(14)	26 098

Керівник

ЕП Літвін Денис Васильович

Літвін Денис Васильович

Головний бухгалтер

ЕП Майборода Лариса Іванівна

Майборода Лариса Іванівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

І. 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 вогнетривкого комплексу з виробництва алюмосилікатних вогнетривів для металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каолін, 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.
телефакс	+3804740-62345
Дата державної реєстрації	20.07.1995, 27.07.2007
Індивідуальний податковий номер	000191923076
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
2512011420200058 від 12.02.2020 р	до 12.02.2025	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	Державна податкова инспекція в Черкаській області
2507041420200029 від 11.02.2020	До 11.02.25	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	Державна податкова инспекція в Черкаській області

Звітним періодом підприємства є календарний рік з 01.01.2022р. по 31.12.2022р.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 188 осіб.

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 2022 року, що офіційно оприлюднені 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 2022 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 собівартості. 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 годин 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 бізнесу 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 пріоритети витрати на оборону та соціальні витрати та продовжує 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. На дев'ять найбільш постраждалих регіонів припадає 30% національного ВВП. Багатьом підприємствам на цих територіях довелося призупинити свою роботу. 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. За оцінками міжнародних аналітичних центрів та представників НБУ зниження ВВП за підсумками 2022 року може досягти 33- 40%, а інфляція за оцінками НБУ перевищить 30% за підсумками року.

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. Наслідками війни для світової економіки буде помітне сповільнення виробництва та подальше пришвидшення інфляції. Для України відкриваються можливості до пришвидшеної євроінтеграції.

Вплив усіх цих причин призвело 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 підприємства 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 та подальшого розвитку Підприємства, так як Підприємство є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкого 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.

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 23 травня 2023 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 16.11.2022р. № 2738-IX.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Кількість біженців перевищила 6 мільйонів, понад 7 мільйонів людей є переміщеними особами в Україні, 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;
- складності із закупівлею основної сировини для виробництва шамотів - каоліну у зв'язку з забороною на законодавчому рівні працювати з підприємствами, в тому числі із постачальниками, кінцеві бенефіціари яких громадяни росії.

Підприємство є провідним підприємством з видобутку та виробництва вогнетривких матеріалів, що використовуються у металургійній та будівельній промисловості.

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 валютних кредитах в середині 2023 року відповідно до змін контрактів буде перенесено ще на один рік з подальшим внесенням суми заборгованості по кредитах до складу статутного капіталу підприємства.

Таким чином, керівництво Підприємства 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 2023рік.

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 - _28.04.2023 року.

Повний комплект фінансової звітності ПРАТ «ВКВ», що надається, затверджено 28.04.2023 р. наказ № 68 від 28.04.2023р.

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 знаходитиметься 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 переглядаються 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, а також 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 оцінки майбутніх грошових потоків не коригувалися.

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 вигляду 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 відображуються 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.

Передавший фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збережені 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 резерви 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, класифікуються 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 оцінюють 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 підприємство 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 звітного 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 (Обрунтування грошових витрат на закриття кар'єрів). Сума забезпечення може бути переглянута протягом року та 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 території комбінату обліковувати окремо на рахунку 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 привести 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 воно 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 єдиною 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 кожну 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 – не 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 усі 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), закладених 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 операції відповідно до кількості товару та/або попередньої ціни продажу тощо. В залежності від умов договорів поставки (продажу) та документального оформлення збільшення ціни операції, 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 відношення 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 її 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 (виручка) 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 операціями 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 наздоганній 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 у іншому місці, плюс виконавець має право на оплату робіт, виконаних на поточну дату.

Якщо угода не відповідає жодному з вищеописаних сценаріїв, виручка визнається одномоментно 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 перших 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 подається 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 31.12.2022, ЕФЕКТИВНА ДАТА ЯКИХ НЕ НАСТАЛА

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду,	01 січня 2023 року	Дозволено

	навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними довьовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення приймають на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних	01 січня 2023 року	Дозволено

	періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. З можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки – це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для	1 січня 2023 року	Дозволено

	річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.		
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосованого податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що відніматься. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна	1 січня 2023 року	Дозволено

	зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю. відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що відніматоться та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.		
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році.	**1 січня** 2023 року	Дозволено

	МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і пов'язаних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також подовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з			

	умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору		
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» доповненням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в	01 січня 2024 року	Дозволено

	тому періоді, в якому підбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з ковенантами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати	01 січня 2024 року	Дозволено

	інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.		
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі)	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

	визнається колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство		

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 2022 рік відбулося виправлення помилок минулого періоду (2021р.) за на загальну суму (2249) тис.грн.. Ф1 Баланс, р. 1420

Проведено по наступних рядках, а саме:

1. В результаті надходження приходних документів від постачальників за минулі періоди на загальну суму (134) тис.грн.. Ф1 Баланс, р.1615;
2. В результаті виправлення нарахування по податках та зборах (звірка по нарахуванні та сплаті податків та зборів) на загальну суму (64) тис.грн. Ф1 Баланс, р.1620;
3. Віднесення на витрати по нарахуванню податкових зобовязань за 2021 рік при списанні основних засобів (2049) тис.грн; коригування інших витрат на суму (6.0) тис.грн . Загальна сума складає - 2055 тис. грн., Ф1 Баланс, р. 1690;
4. Коригування довгострокових забезпечень по нарахуванню резерва на рекультивацію земель за минулий період на суму 4,0 тис. грн.. Ф1 Баланс, р.1520.

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 Cleraс» (89.385814137%). Товариство продає готову продукцію Компанії «Imerys Refractori Minerals Cleraс» (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 2022 року:

Компанія IMERYS

Показники балансу	**Код рядка**	**Баланси з пов'язаними сторонами**	**Всього по статті**
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	6 197
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	434 628	437 730

Компанія «Imerys Refractori Minerals Cleraс»

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	129
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1125	1 996	7 466

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року:

Показники балансу	**Код рядка**	**Баланси з пов'язаними сторонами**	**Всього по статті**

Компанія IMERYS			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	26 905	32 290
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	314 140	315 237
Компанія «Imerys Refractori Minerals Ciera»			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	452
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1125	27 154	35 032

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	101 914	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

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2021 рік:

Показники звіту сукупний дохід	**Код рядка**	**Операції з пов'язаними сторонами**	**Всього по статті**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	357 356	438 231

Інші операційні доходи	2120	2382	42 251
Адміністративні витрати	2130		(35 228)
Витрати на збут	2150	(289 324)	(118 033)
Інші операційні витрати	2180	4293	(47 888)
Інші доходи	2240		36 868
Інші фінансові доходи	2220	16 848	16 848
Фінансові витрати	2550	(46 672)	(46 672)
Інші витрати	2270	0	19 097

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 7891 тис. грн. за 2021 рік.

8. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВКВ»

8.1. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації готової продукції та послуг представлена наступним чином:

Виручка від реалізації	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації готової продукції	234 816	437 982
Чистий дохід від реалізації послуг	410	199
Чистий дохід від реалізації товарів	26	50
Разом	**235 252**	**438 231**

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 подорожання 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	2022 рік	2021 рік
Собівартість готової продукції	(194 398)	(301 660)
Собівартість товарів, послуг	(42)	(104)

Разом	**(194 440)**	**(301 764)**

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	**2022 рік**	**2021 рік**
Заробітна плата та відповідні нарахування	(21 841)	(20 769)
Амортизація	(1 848)	(2 061)
Професійні та інформаційно-консультаційні послуги	(6 260)	(6 404)
Послуги банку	(460)	(754)
Витрати на відрядження	(2)	(404)
Інші	(4 225)	(4 836)
Разом	**(34 636)**	**(35 228)**

8.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут представлені наступним чином:

Витрати на збут	**2022 рік**	**2021 рік**
Заробітна плата та відповідні нарахування	(1 361)	(1 468)
Витрати тари та тарних матеріалів	(4 428)	(6 888)
Транспортні витрати	(40 784)	(72 021)
Амортизація	(188)	(191)
Послуги експедирування	(12 458)	(22 976)
Інші	(9 334)	(14 489)
Разом	**(68 553)**	**(118 033)**

8.5. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати представлені наступним чином:

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 непогашених відсотків по доларовому кредиту Imetys	4479	()
Інші доходи/(витрати)	27 215	(5 317)
Разом	**137 149**	**(199 290)**

2021 рік	доходи	витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	417	(1 075)
Доходи (витрати) від операційної оренди		0
Визнані штрафи, пені, неустойки	0	(1 512)
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	7 430	(722)
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	67 617	
Доходи (витрати) від реалізації інших необоротних активів	118	(60)
Інші доходи/(витрати)	3 471	(44 519)
Разом	**79 053**	**(47 888)**

Під час воєнного стану значно впала в ціні гривня. В зв'язку з цим збільшились витрати від курсових різниць на суму валютних кредитів, 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 2022 рік	Доходи	Витрати
Інші фінансові доходи (відсотки отримані)	15 632	
Нараховані відсотки на кредит президента		(14 886)
Нарахована амортизація дисконту		(30 397)
Разом	**15 632**	**(45 283)**

Фінансові доходи та витрати 2021 рік	Доходи	Витрати
Доходи/витрати від дисконтування довгострокової заборгованості	16 848	
Нараховані відсотки на кредит нерезидента		(23 161)
Нарахована амортизація дисконту		(23 511)
Інші фінансові доходи (відсотки отримані)		
Разом	**16 848**	**(46 672)**

Фінансові доходи включають в собі продисконтовану суму заборгованостей по валютних кредитах та інших довгострокових заборгованостях.

Фінансові витрати складаються за рахунок нарахованих відсотках по валютних кредитах та нарахування амортизації дисконту від продисконтованих заборгованостей.

8.7. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати представлені наступним чином:

	2022 рік	
	доходи	витрати
Інші доходи (витрати):		(10)
Доходи від безкоштовно отриманих ТМЦ	7	
Доходи від оприбуткування ТМЦ при інвентаризації	758	
Витрати на створення РОКЗ		(10)
Разом	**765**	**(10)**

Інші доходи та витрати	2021 рік	
	доходи	витрати
Інші доходи (витрати):	66	(19 097)
Оприбуткування ТМЦ з виробництва	5	
Оприбуткування брухту чорного металу з вирбництва	59	
Витрати на створення резерву на зменшення корисності активів (РОКЗ)		9685
Створення резерву на меншення корисності ОЗ		9412
Разом	**66**	(19 097)

8.9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за 2022 та 2021 роки представлені таким чином:

У звіті про сукупний дохід:	2022 рік	2021 рік
Поточний податок на прибуток	0	0
Відстрочені податки	5 092	12 708
Разом витрати з податку на прибуток	**5 092**	**12 708**

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток за 2022 рік склав 158 506 тис. грн. В Декларації з податку на прибуток – збиток в сумі 156 573 тис.грн.

Дивіденди в 2022р. 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 звітного року	55	9 141	163 965	349 176	16 027	7 486	180	12 247	558 224
Придбано основних засобів		304	720	3 610				26 336	19 528
Вибуло		189	380	397	168	33	4	21 666	22 837
Первісна вартість станом на кінець звітного	55	9 256	164 305	352 591	15 859	7 453	176	16 917	566 612

періоду									
Накопичена амортизація станом на початок звітного періоду		1 574	59 489	79 645	9 292	4 611	144		154 755
Амортизаційні нарахування за звітний період		1 283	3 992	9 967	638	403	8		16 291
Вибуло			380	388	151	33	4		956
Амортизація станом на кінець звітного періоду		2 857	63 101	89 224	9 779	4 981	148		170 090
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	55	6 399	101 204	263 367	5 680	2 472	28	16 917	396 522

Станом на 31 грудня 2022 року вартість основних засобів, призначених до продажу, становила 5 951 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 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 звітного	55		134 119	162 056	14 122	7 278	180	192 990	510 800

року									
Придбано основних засобів		9 086	39 749	188 043	1 904	213		49 165	288 160
Вибуло			9 903	920		5		229 908	240 736
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	55	9 086	163 965	349 178	16 026	7 486	180	12 247	558 224
Накопичена амортизація станом на початок звітного періоду			53 543	**61 587**	8 631	4 117	135		128 313
Амортизаційні нарахування за звітний період		1 574	6 437	18 630	661	499	9		27 810
Вибуло			491	872			5		1 368
Амортизація станом на кінець звітного періоду		1 574	59 489	79 645	9 292	4 611	144		154 755
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	55	7 512	**104 476**	**269 534**	6 734	2 875	36	12 247	403 469

Станом на 31 грудня 2021 року вартість основних засобів, призначених до продажу, становить 5 961 тис. грн. На всю суму необоротних активів, утримуваних для продажу нараховано 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.

Активи в стадії створення

Станом на 31 грудня 2022 року до складу незавершеного капітального будівництва та невстановленого обладнання в сумі 7 148 тис.грн., переважно було включено матеріали, роботи та обладнання для об'єкту будівництва відстійника на території кар'єра та понесені витрати на створення розрізу на Північній та Південній ділянках кар'єра, а також на капітальні ремонти виробничого обладнання у помольному відділенні комбінату.

Інформація стосовно наявності та сум 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

Після повномасштабного нападу рф на територію України, підприємство надало ЗСУ 7 вантажних автомобілів і 1 автобус на загальну балансову вартість 64,7 тис. грн.

Агзапр. ТЗА-7,5(МАЗ-5334) 19-60 ЧКО ін.50536
Агкран КС-4561А (КРАЗ-257 К1) СА 48-85 ВВ ін.50165
ЗАЗ-ГР699 ДЗО Лапас СА 54-79 АІ ін.50410
КрАЗ-6510-01 СА 48-68 ВВ ін.50375
МАЗ-551605-271 СА 23-87 АМ ін.50407
МАЗ-551605-271 СА 51-99 АМ ін.50408
МАЗ-551605-280 СА 12-26 АХ ін.50412
ПАЗ 32054-07 евро 2 (автобус)СА 74-58 АЕ ін.50398.

Автотранспортні засоби рахуються на балансі підприємства та не зняті з обліку в МРЕО. Амортизація на дані автотранспортні засоби за період їх використання в ЗСУ не нараховувалась.

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений таким чином:

Найменування операції	Нематеріальні активи
2021 рік	
Чиста балансова вартість на 01 січня 2021 року	**3198**
Надійшло за рік 2021	401
Накопичена амортизація у 2021 році	(668)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	**2 931**
2022 рік	

Надійшло за рік 2022	0
Вибуло за рік 2022	(0)
Надійшло капітальних інвестицій на придбання ПА за 2022 рік	54
Накопичена амортизація за рік 2022	(726)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року	**2 259**

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 обмежень на права власності відсутні

11. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені наступним чином:

Запаси	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Сировина і матеріали	739	5 340
Паливо	3 830	8 790
Тара і тарні матеріали	2 709	3 471
Запасні частини	4 638	4 403
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 646	2 109
Напівфабрикати	47 437	49 963
Готова продукція	87 329	104 766
Товари	0	0
Інші матеріали	7 271	9 681
Разом	**155 599**	**188 523**

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 - 194 445 тис. грн. (рах.90 і рах 943)

Станом на 31.12.2022р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

Резерв на знецінення запасів у 2022 році створюваєся в сумі 2213 тис.грн. на запаси - напівфабрикати (каолін власного видобутку). Загальна сума створеного резерву по напівфабрикатах власного виробництва станом на 31.12.2022 р. складає 41 350,00 тис. грн.

Загальна сума створеного резерву на знецінення ТМЦ станом на 31.12.2022 р. складає 47 301 тис. грн., в т.ч. резерв на знецінення необоротних активів, утримуваних для продажу.

12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Торговельна і інша дебіторська заборгованість представлені таким чином:

Дебіторська заборгованість	**31 грудня 2022 року**	**31 грудня 2021 року**
Дебіторська заборгованість за продукцію (первісна вартість)	7 495	35 480
Резерв сумнівних боргів	(29)	(448)
Дебіторська заборгованість за продукцію (чиста вартість)	**7 466**	**35 032**
Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155), в т.ч.	**3 289**	**4 581**
Розрахунки з іншими дебіторами	3 259	222
Розрахунки з цільвими фондами	30	49
Витрати майбутніх періодів		4310
Разом	**10 755**	**39 613**

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 під покупців за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за відвантажену готову продукцію належать:

- REFRAMAT - 5 412 тис грн.;

- ЛКМС - 1996 тис.грн.

По постачальниках - оплата за товари, роботи, послуги та необоротні активи:
- ВОЛЬТЕНЕРДЖІ - 243 тис.грн.;
- РЕМ ЗВЕНИГОРОДКА РЕАКТИВІЛА - 395 тис. грн.;
- СМАРТ ТРЕЙДИНГ ГРУП - 123 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 31.12.2021р. резерв очікуваних кредитних збитків складав 448 тис.грн. (БОГДАНОВИЧСКОЕ ОАО ОГНЕУПОРИ, КЕРАЛИТ, інші), що склав 30% від загальної суми заборгованості вказаних контрагентів та станом на 31.12 2022р. резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи послуги становить 29 тис.грн. (Трієм Петрол, Покало В.І. ВФ Україна. Інноваційна енергетична компанія), що склав 100% загальної суми заборгованості вказаних контрагентів.

Резерв на знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості становить на дату балансу - 705 тис.грн.

13. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО

Передплати та інші оборотні активи представлені таким чином:

Дебіторська заборгованість	**31 грудня 2022 року**	**31 грудня 2021 року**
Аванси постачальникам	1125	2 349
Інші оборотні активи	7 225	5 161
Разом	**8350**	**7 510**

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

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

Поточні податкові активи та зобов'язання	**31 грудня 2022 року**	**31 грудня 2021 року**
Поточні податкові активи, в т. ч.:	**11 004**	**17 459**
Податок на додану вартість	11 004	17 459
Податок на прибуток	0	0

Поточні податкові зобов'язання	**31 грудня 2022 року**	**31 грудня 2021 року**
Поточні податкові зобов'язання, в т. ч.:	**607**	**938**
Податок з доходів фізичних осіб	242	467
Місцеві податки та збори	345	433
Військовий збір	**20**	**38**
Податок на прибуток	0	0

15. ГРОШОВІ КОШТИ

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

Грошові кошти представлені наступним чином:

Грошові кошти	**31 грудня 2022 року**	**31 грудня 2021 року**
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	8 739	4 292
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	10 723	23 464
Разом	**19 462**	**27 756**

Станом на 31.12.2022 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів немає.

16. КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року та на 31 грудня 2021 року найбільшою часткою акцій ПРАТ „Ватутінський комбінат вогнетривів" володіє Компанія "Imerys Refractori Minerals Cierac" (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	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Зареєстрований капітал	5 911	5 911
Капітал у дооцінках	24 710	24 797
Додатковий капітал	0	17
Резервний капітал	14 196	14 196
Нерозподілений прибуток	(18 705)	139 633

(непокритий збиток)		
Неоплачений капітал	0	0
Вилучений капітал	(14)	(14)
Разом власний капітал	26 098	184 540

Значні зміни у капіталі виникли в результаті отриманого збитку у розмірі 158 506 тис.грн. за 2022 рік. Додатковий капітал зменшився за рахунок продажу автомобіля, що був безкоштовно отриманий підприємством.

В 2021 році було вилучено 1129 акцій у українського акціонера - фізичної особи на суму 14 тис.грн.

17. ПОЗИКИ

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 та довгострокових 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 13737 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство мало зобов'язання за позиками перед нерезидентом - Компанією IMERYS (Франція) в розмірі 11 511 тис. євро, що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складало 355 950 тис. грн., із них 840 тис. євро – довгострокова заборгованість, 2 400,0 тис.євро - короткострокова заборгованість по кредиту; 8 271 тис. євро – поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

У фінансовій звітності за 2021 рік заборгованість за позиками відображена за амортизованою вартістю 338 432 тис. грн. як складі поточної заборгованості та довгостроковими зобов'язаннями. Сума дисконту складає 17 518 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.

Довгострокові забезпечення, р.1520 Балансу	**31 грудня 2022 року**	**31 грудня 2021 року**
забезпечення на відновлення земельних ділянок НКК	12 571	11 518
забезпечення на відновлення земельних ділянок Південної ділянки МКК	578	578
забезпечення на відновлення земельних ділянок Північної ділянки МКК	30 745	30 659
Разом	**43 894**	**42 755**

Довгострокові зобов'язання, р. 1515 Балансу	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Орендні зобовязання по земельних ділянках	6 197	7 943
Зобовязання за довгостроковими кредитами за амортизованою вартістю	0	24 347
Разом	**6 197**	**32 290**

19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість представлені наступним чином:

Кредиторська заборгованість	**31 грудня 2022 року**	**31 грудня 2021 року**
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги, р.1615 Балансу	**18 494**	**60 854**
Інша кредиторська заборгованість р. 1690 Балансу, в т.ч.	**61 062**	**43 880**
Заборгованість по відсотках по кредиту за амортизованою вартістю	58 657	36 516
Непідтверджені податкові зобовязання рах.6432	-21	-75
Податковий кредит рах.6411	153	948
Розрахунки з іншими кредиторами, рах.6851,6852,6853, 6855	2 273	4 415
Відсотки по фінансовому лізингу		15
Заборгованість по відрядженнях		6
Податкові зобов'язання, рах.6435		2055
Поточна кредиторська заборгованість по довгострокових зобов'язаннях, рядок 1610 Балансу, в т.ч.	**437 730**	**315 237**
Поточна заборгованість по оренді земельних ділянок	3 102	1 152
Поточна заборгованість по довгострокових зобов'язаннях - амотризована вартість кредитів	434 628	314 085
Разом	**517 286**	**419 971**

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:

Кредиторська заборгованість	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Передплати отримані	129	452
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	607	938
Кредиторська заборгованість по страхуванню	302	501
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	1 279	2 133
Поточні забезпечення	8 412	9 184
Разом	**10 729**	**13 208**

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства - 188 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 окремими 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 2022 року.

Показники	**Сегмент 1 Україна**	**Сегмент 2 Зарубіжжя**	**Нерозподілені суми**	**Разом**
Дохід від реалізації	29 733	205 519		235 252
Інші операційні доходи			132 670	132 670
Інші фінансові доходи			15 632	15 632
Інші доходи			765	765
Разом зовнішні доходи	29 733	205 519	149 067	384 319
Собівартість го та реалізованих послуг	14 025	128 944	51 471	194 440
Валовий прибуток сегментів	**15 708**	**76 575**	**97 596**	**189 895**
Витрати на збут	(14 323)	(52 681)	(1 549)	(68 553)
Нерозподілені витрати			(279 221)	(279 221)
Прибуток до оподаткування	**1 385**	**23 894**	**(183 174)**	**(157 895)**
Податок на прибуток (ВІТА)				5 092
Чистий прибуток (сукупний дохід)				**(162 987)**
Сегментні активи	51	7415	596 737	**604 203**
Сегментні зобов'язання	121	8	577 976	**578 105**

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 2021 року.

Показники	**Сегмент 1**	**Сегмент 2**	**Нерозподілені**	**Разом**

	Україна	Зарубіжжя	суми	
Дохід від реалізації	26 849	411 382		438 231
Інші операційні доходи		2 730	71 860	74 590
Інші фінансові доходи			16 848	16 848
Інші доходи			66	66
Разом зовнішні доходи	**26 849**	**414 112**	**88 774**	**529 735**
Собівартість гп та реалізованих послуг	33 699	268 065		301 764
Валовий прибуток сегментів	**(6 850)**	**146 047**	**88 774**	**227 971**
Витрати на збут	(9 434)	(108 599)		(118 033)
Нерозподілені витрати			(144 422)	(144 422)
Прибуток до оподаткування	**(16 284)**	**37 448**	**(55 648)**	**(34 484)**
Податок на прибуток (ВПА)				(12 708)
Чистий прибуток (сукупний дохід)				**(47 192)**
Сегментні активи	**2 416**	**32 616**	657 795	**692 827**
Сегментні зобов'язання	**452**		507 835	**508 287**

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 коштів у вигляді бюджетного відшкодування у зв'язку з блокуванням податкових накладних від постачальників сировини і послуг. Це призводить до вимивання обігових коштів підприємства.

Юридичні питання

місяць перевірки 2022	дата акта перевірки	№ акта перевірки	сума зменшення ФВ грн.	Сума штрафіф, згідно ППР	Сума зменшення відємного значення грн. Р.21	Загальна сумма позовних вимог	Стан розгляду	№ справи 580/ /23
лютий	12.10.22	5166	7 166		554 838	562 005	Ухвала про відкриття провадження. Одноособового, спрощеного (25.01.23)	354
Березень	28.10.22	5991	144 558	14 428	547 671	562 099	Ухвала окружного адмінсуду про скасування ППР (28.03.23)	6327
Квітень	11.11.22	6527			403 113	403 113	Ухвала на продовження строку на усунення недолінів (15.03.23)	1089
Червень	15.11.22	6617	197 750	19 954	205 353	407 630	Ухвала про прийняття до розгляду (31.03.23)	2213
Червень	17.11.22	6737	838 496	209 624	1 100 418	1 903 389	Усунення недолінів в адмін позові (03.04.23)	2244
Липень	17.11.22	6766	122 428	30 607	1 901 727	2 054 763	Підготовче засідання	2061
Серпень	17.11.22	6767	2 277 749	569 437	5 653 443	6 222 881	Підготовче засідання 12.04.23	7055
Вересе	16.12.22	7725	1 478 066	147 807	3 454 828	3 602 636	Підготовче	2971

нь							засідання 16.05.23	
жовтен ь	13.01.23	318	2 137 845	120 156	838 918	2 096 919	Підготовче засіданнр 28.03.23	1353
листоп ад	10.02.23	1282	585 413	18 980	189 900	852 734	Підготовче засідання 3.05.23	2243
груден ь	17.02.23	1543	585 413	98 852	403 113	443 474	Усунення недоліків в адмін позові	2654
			7 374 884	**1 229 845**	**15 313 334**	**19 111 593**		

В процесі звичайної діяльності Товариство знаходиться в ролі позивача в декількох судових справах до ДПС з питань бюджетного відшкодування ПДВ та штрафних санкцій. В даний час справи знаходяться на розгляді у першій інстанції адміністративного суду.

Товариство оцінює свої шанси на розгляд справи на свою користь як високі. Резерв на неузгоджені суми бюджетного відшкодування, податкового кредиту та штрафи, що визначила ДПС у своїх актах перевірок в 2022 році не створювався.

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 Підприємство 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:

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокові та поточні зобов'язання	443 927	357 992
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	81 872	108 821
Поточні забезпечення	8412	9184
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	19467	27756
Чисті позикові кошти	514749	448241
Власний капітал	26098	184540
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	19,72	2,43

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

Події після звітної дати, які впливають на фінансову звітність та вимагають коригування фінансової звітності за 2022 р. відсутні.

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 годин 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Воєнний стан в Україні продовжено до **20 травня 2023р.** Указом Президента України, згідно Закону України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» № 2615-IX від 07 лютого 2023р.

ПРАТ «ВКЗ» продовжує працювати в 2023 р. і стикається з наступними викликами, а саме:

- розірвано деякі ланцюги постачання матеріалів.
- розірвано ланцюги продажу продукції
- частково призупинено плани реконструкції основних засобів підприємства.

На момент підписання даної фінансової звітності Керівництво не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на діяльність Товариства та майбутню фінансову звітність, але керівництво продовжує працювати над виявленням, управлінням та пом'якшенням наслідків війни на результати діяльності Товариства.

Голова Правління Д.В.Літвін

Головний бухгалтер Л.І.Майборода

В звіті пронумеровано та прошнуровано 39 (тридцять дев'ять) сторінок.
Директор ПП АФ «Голв – аудит»
_____ Гонтар Л.В.