

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЛЕЗНИКІВСЬКИЙ КАР'ЄР» ЗА 2020 РІК**

Учасникам та керівництву ТОВ «Лезниківський кар'єр»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕЗНИКІВСЬКИЙ КАР'ЄР» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, що описані в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності..

Основа для думки із застереженням

Основні засоби

На дату переходу на МСФЗ (01 січня 2018 року) Товариство використало балансову вартість основних засобів, визначену відповідно до попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку - Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (П(С)БО), як доцільну собівартість та обліковувало основні засоби за моделлю собівартості. Балансова вартість відповідно до попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку в цілому не була співставна з вартістю що вимагається МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності». Ми не мали змоги визначити вплив цього відхилення від МСФЗ на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2020 та 2019 років.

Зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами

Певні категорії працівників Товариства мають право на достроковий вихід на пенсію та (або) на виплату винагороди по закінченню трудової діяльності. Товариство не оцінювало відповідні зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що є відхиленням від МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам». Ми не мали змоги визначити вплив цього відхилення від МСФЗ на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2020 та 2019 років.

Забезпечення під майбутні витрати на рекультивацію земельних ділянок

Товариство не нараховує зобов'язання по резерву рекультивації земельних ділянок та не відображає у своїй фінансовій звітності забезпечення (резерви) на покриття таких витрат, що є відхиленням від МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи». Ми не мали змоги визначити вплив цього відхилення від МСФЗ на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2020 та 2019 років.

Пов'язані сторони

Керівництво Товариства не має вичерпної інформації щодо переліку підприємств, підконтрольних фактичній контролюючій стороні Товариства, ми не змогли отримати достатні і прийнятні аудиторські докази по відношенню до повноти розкриття інформації про операції та залишки з пов'язаними сторонами.

Розкриття даної інформації вимагається МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) (видання 2016-2017 року), затверджених в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №361 від 08 червня 2018 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими 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 із застереженням.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства (складеної за МСФЗ) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений нашою компанією, та було висловлено модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

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

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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Основні відомості про особу аудиту

Код ЄДРПОУ: 38215153.

Дата проведення державної реєстрації та номер запису про державну реєстрацію:
дата запису: 03.08.2012;

номер запису: 1 285 102 0000 000747.

Місцезнаходження: 12135, Житомирська обл., Хорошівський район, селище Червоногранітне, вулиця Гранітна, будинок 1.

Основний вид діяльності: 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)

Повна назва: Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Актив – плюс».

Код ЄДРПОУ: 31191718.

Юридична адреса: вул. Східна 64, кв.29, м.Житомир, 10012.

Місцезнаходження: вул. Київська, 79 (I- й поверх), м.Житомир, Україна, 10001.

Номер 2509 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ Суб'єкти аудиторської діяльності.

Свідцтво про відповідність системи контролю якості: №0791, видане Рішенням АПУ від 31.05.2018 року № 360/4.

Умови договору на проведення аудиту: Договір №10 від 31.05.2021 року, дата початку проведення аудиту 31.05.2021 року, дата завершення – 29.11.2021 року.

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

Директор ПП «АФ «Актив – плюс»,
Аудитор



Р.С.Кабанова
(номер реєстрації 100644
у Реєстр аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності розділ
Аудитори, DiPIFR (ACCA))

29 листопада 2021 року

Додаток 1

Головний бухгалтер

В.о. директора

до Національного положення (стандарту)

Іванишська Валентина

ЛУК'ЯНЧУК ІВАН

бухгалтерського обліку 1. Загальні вимоги до фінансової звітності"

Йосипівна

Код ДРФО: 2324721394

Зареєстровано за №:

Код ДРФО: 2597109246

3E550CAF66F060130400000074

приняті (рік, місяць, число)

3E550CAF66F060130400000074

10090039691700

3E550CAF66F060130400000074

08.10.2021

900	КОД	422
2021	01	01
38215153	52	
1821185409		
240		
08.11		

Підприємство ТОВ "Лезниківський кар'єр" "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-

АЦСК "МАСТЕР" ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ, ХОРОШІВСЬКИЙ РАЙОН, С.ЩЕ

Територія МАСТЕР" ЧЕРВОНОГРАНІТНЕ Дата підпису: Відмітку

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю

Середня кількість працівників 67

Адреса, телефон 12135 12135 Житомирська обл. Хорошівський р-н, с.Червоногранітне вул.Гранітна,1

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід у формі №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 391	1 018
первісна вартість	1001	1 539	1 110
накопичена амортизація	1002	148	92
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	23 295	15 565
первісна вартість	1011	34 626	30 571
знос	1012	11 331	15 006
Інвестиційна нерухомість	1015	1 591	10 044
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2 053	10 826
Знос інвестиційної нерухомості	1017	462	782
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	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Витрати коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	26 277	26 627
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 938	16 536
Виробничі запаси	1101	311	393
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	8 584	13 545
Товари	1104	1 043	2 598
Біологічні активи	1110	-	-
Резерви перестрахування	1115	-	-
Активи одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 362	2 795
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	200	181
з бюджетом	1135	1 715	111
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	215	21
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Розмі та їх еквіваленти	1165	511	19
Отримані	1166	2	-
Відрахунки в банках	1167	509	19
Відрахунки майбутніх періодів	1170	-	-
Відрахунки 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	-	-
Усього за розділом II	1195	14 941	19 663
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	41 218	46 290

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 447	5 447
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Резервовий капітал	1410	1 089	1 089
Емисійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3 290	848
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Відчужений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 246	7 384
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 471	881
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Довгострокове фінансування	1525	-	-
Довгострокова допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інших страхових резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
Пенсійний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 471	881
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	1600	-	4 053
Зобов'язання видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 808	27
товарами, роботами, послугами	1615	15 942	17 715
розрахунками з бюджетом	1620	654	1 336
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1
розрахунками зі страхування	1625	54	45
розрахунками з оплати праці	1630	75	70
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	627	811
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Інші забезпечення	1660	299	357
з майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14 042	13 611
Усього за розділом III	1695	35 501	38 025
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	41 218	46 290

Підпис

Лук'янчук Іван Григорович

Заступник бухгалтера

Іваницька Валентина Йосипівна

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

4

Головний бухгалтер Іваницька Валентина Іосипівна Код ДРФО: 2597109246	В.о. директора ЛУК'ЯНУК ІВАН ГРИГОРОВИЧ Код ДРФО: 2324721394 5E550CAF66F060130400000081	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕВНИКІВСЬКИЙ КАР'ЄР" Код ЄДРПОУ: 38215153 5E550CAF66F060130400000081	КОДИ 2021 01 01 38215153
Підприємство: ТОВ "Левниківський кар'єр"	АЦСК "МАСТЕРКЕУ" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"	Зареєстровано за №: 9005049423	Дата реєстрації: 08.10.2021 14:02:52
С6090049721500	АЦСК "МАСТЕРКЕУ" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"	Прийнято	
Дата підпису: Відмітку часу не встановлено	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Дата підпису: Відмітку часу не встановлено	

Додаткові дані:
КВЕД 08.11

Форма N2 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	23 989	20 230
Відсотки зароблені страхові премії	2010	-	-
Відсотки, підписані, валова сума	2011	-	-
Відсотки, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Збитоварість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 795)	(16 797)
Відсотки понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	11 194	3 433
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	2 933	2 550
з 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, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 032)	(3 026)
Витрати на збут	2150	(118)	(153)
Інші операційні витрати	2180	(3 404)	(1 006)
з 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	6 573	1 798
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	20	1 660
Інші доходи	2240	-	-
з тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(1 619)	(512)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(61)	(-)
Дохід (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 913	2 946
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-257	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 656	2 946
збиток	2355	(-)	(-)

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	4 656	2 946

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 163	5 888
Витрати на оплату праці	2505	3 368	2 650
Відрахування на соціальні заходи	2510	712	567
Амортизація	2515	4 321	2 461
Інші операційні витрати	2520	6 828	6 010
Разом	2550	21 392	17 576

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Дук'янчук Іван Григорович

Іваницька Валентина Йосипівна

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	30 888	25 267
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Зменшу числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	57	-
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Находження від повернення авансів	3020	20	811
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інше надходження	3095	660	13 230
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(19 152)	(22 246)
Купівлі	3105	(2 302)	(1 858)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(814)	(653)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 832)	(2 688)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(255)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(346)	(260)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 231)	(2 428)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(200)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інше витрачання	3190	(3 626)	(529)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 899	11 134
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Оборотних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-

Находження від вибуття дочірнього підприємства та господарської одиниці	3235	-	-
Находження	3250	-	-
Витрати на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
Необоротних активів	3260	(2 438)	(10 633)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрати на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрати на придбання дочірнього підприємства та господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Виплати	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 438	-10 633
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	33	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Находження	3340	9	11
Витрати на:			
Покупку власних акцій	3345	(-)	(-)
Виплати позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрати на сплату відсотків	3360	(-)	(5)
Витрати на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	(-)	(-)
Витрати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрати на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Виплати	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	42	6
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-497	507
Залишок коштів на початок року	3405	511	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5	1
Залишок коштів на кінець року	3415	19	511

Керівник

Головний бухгалтер



Лук'ячук Іван Григорович

Іваницька Валентина Йосипівна

Головний бухгалтер
Григорук Валентина
Іванівна
ДРФО: 2597109246
5E350CAF66FC601304000000374
100903B9661700
120049721800
АДСК "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-
МАСТЕР"
Дата підпису: Відмітку
часу не встановлено

В.о. директора
ЛУК'ЯНЧУК ІВАН ГРИГОРОВИЧ
Код ДРФО: 2324721394
5E350CAF66FC601304000000381
100903B9661700
АДСК "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-
МАСТЕР"
Дата підпису: Відмітку
часу не встановлено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЛЕЗНИКІВСЬКИЙ КАР'ЕР"
Код ЄДРЛОУ: 38215153
5E350CAF66FC60130400000039
0007008C981800
АДСК "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-
МАСТЕР"
Дата підпису: Відмітку
часу не встановлено

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2021 01 01

Зареєстровано за м. 38215153, 0005049424

Прийнято

Дата реєстрації: 08.10.2021 14:02:52

Підприємство

ТОВ "Лезниківський кар'єр"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок	4000	5 447	-	1 089	-	-3 291	-	-	3 245
Внесення:									
внесення до статутної політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
внесення помилок	4010	-	-	-	-	-518	-	-	-518
внесення	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишкований залишок на початок року	4095	5 447	-	1 089	-	-3 809	-	-	2 727
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 657	-	-	4 657
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходка (ущинка) на нерозподілені активи	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходка (ущинка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Визначені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку:									
Відділ прибутку власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку до реєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку, який не до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку до законодавства									
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди									
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди									
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Відділ прибутку на закордонні спеціальні фонди	4280	-	-	-	-	-	-	-	-

Всі зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-
Візом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	4 657	-	4 657
Валишок на кінець року	4300	5 447	-	1 089	-	848	-	7 384

Керівник

Лук'янчук Іван Григорович

Головний бухгалтер

Іваницька Валентина Йосипівна



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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Лезниківський кар'єр» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Компанії 08 жовтня 2021 року:

Від імені Компанії:

Директор
ТОВ «Лезниківський кар'єр» Лук'янчук І.Г.

Головний бухгалтер Іваницька В.І.

с.Червоногранітне, Україна
08 жовтня 2021 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Лезниківський кар'єр» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Основна діяльність

Наразі головний напрямок діяльності Компанії – добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 6 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 7.3 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена у Звіті про фінансові результати даної фінансової звітності.

Випущений капітал

У звітному періоді змін у сумі, структурі випущеного капіталу та складі учасників Компанії не відбувалось.

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії здійснює Лук'янчук Іван Григорович. Зміни у складі керівництва Компанії не відбувались після звітної дати.

Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались. Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 7.5.

Від імені Компанії:

Директор
ТОВ «Лезниківський кар'єр» Лук'янчук І.Г.

Головний бухгалтер Іваницька В.І.

с.Червоногранітне, Україна
08 жовтня 2021 року

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЛЕЗНИКІВСЬКИЙ КАР'ЄР» ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень)**

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах МСФЗ, а також обмеження застосування МСФЗ, а саме наступні.

1) Вимоги чинних нормативно-правових актів, що поширюють свою дію на Товариство, зобов'язують Товариство при формуванні фінансової звітності використовувати виключно Міжнародні стандарти фінансової звітності, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. Вказане обмеження може мати вплив на фінансову звітність Товариства у випадку появи нових Міжнародних стандартів фінансової звітності, які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та ще не набрали чинності, але не опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

2) На виконання вимог ст. 12-11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариством при підготовці фінансової звітності використано Міжнародні стандарти фінансової звітності. Міжнародними стандартами фінансової звітності не встановлено типові форми фінансових звітів. В той же час, враховуючи, що національним законодавством України встановлені форми фінансової звітності за МСФЗ, Товариство використовувало форми фінансової звітності, передбачені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. (далі – П(С)БО 1).

1.2. Загальні відомості Товариство з обмеженою відповідальністю «Лезниківський кар'єр» (у подальшому «Товариство») засновано відповідно до Плану санації Відкритого акціонерного товариства «Лезниківський кар'єр», затвердженого ухвалою Господарського суду Житомирської області від 31.05.2012р. у справі №4/5007/14-Б/11 та діє відповідно до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших нормативних актів законодавства України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Лезниківський кар'єр» (скорочено ТОВ «Лезниківський кар'єр») функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та уставними документами.

Основні відомості про Товариство:

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Лезниківський кар'єр»
Скорочена назва	ТОВ «Лезниківський кар'єр»
Код за ЄДРПОУ	38215153
Місцезнаходження	12135 Житомирська обл. Хорошівський р-н, с.Червоногранітне вул.Гранітна,1, тел. (0412)552116
Дата, номер державної реєстрації	03.08.2012 року №1 295 102 0000 000 747
Свідоцтво про державну реєстрацію	виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 28.11.2018 р.
Витяг з Реєстру платників податку на додану вартість, ППН	Витяг №1506054500029, ППН -382151506052
Основні види діяльності за КВЕД 2010.	08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю; 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів; 23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю; 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

Чисельність штатних працівників на 31.12.2020р.	67
Наявність відокремлених підрозділів	Відсутні
Ліцензії	Спеціальний дозвіл на користування надрами А №006982, реєстраційний №1771 від 05.03.1999 р., підстави надання накази №234 від 22.07.2019 р.(продовження дії), №235 від 22.07.2019 р. (внесення змін)

Станом на 31 грудня 2020 та 01 січня 2020 року частки в статутному капіталі Товариства належали наступним учасникам:

Учасники	Розмір статутного капіталу, тис.грн.	Частка в статутному капіталі, %
Юридична особа – нерезидент України, резидент Республіки Кіпр - Компанія «Сантівер Трейдінг Лімітед», місце реєстрації: м.Нікосія, Евагора Паллікаріді, 5-а, Егкомі, Республіка Кіпр, ПЯ2430, реєстраційний №153158	5447	100 %
Всього:	5447	100,00

1.3. Опис діяльності і операційне середовище Мета діяльності: провадження господарської діяльності шляхом здійснення визначених Статутом видів діяльності, оздоровлення ринкового середовища та поліпшення фінансового стану шляхом залучення інвестицій.

Лезниківський кар'єр розташований неподалік від с. Лезники Хорошівського району Житомирської області.

Лезниківський граніт відноситься до середньозернистих твердих гірських порід. Колір червоний з широкою палітрою варіативних відтінків: від темно-коричневого і багряного до темно-рожевого, майже малинового з великою кількістю темних точкових вкраплень чорного і коричневого кольору. Лезниківський граніт не просто міцний, але ще й дійсно практичний камінь. У нього найкращі серед українських гранітів показники морозостійкості і стійкості до вологи, тому його нерідко застосовують для виробництва об'єктів екстер'єру. Також універсальні властивості каменю дозволяють застосовувати його у всіх видах внутрішніх будівельних робіт і проектів. Основним видом діяльності Товариства є добування декоративного та будівельного каменю – червоного граніту, а також різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю, надання послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів відкритим методом згідно з чинним законодавством України.

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Нещодавня глобальна фінансова криза відчутно вплинула на економіку України. Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Товариство добуває блочну гранітну сировину та бутовий камінь: Спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Міністерством охорони навколишнього природного середовища України (граніт, Лезниківське родовище 77,5 га) №1771 від 05.03.1999 строком на 20 років, чинний до 05.03.2019, переоформлено згідно Наказу Державної служби геології та надр України від 11.07.2013 №355 на нового надрокористувача - ТОВ «Лезниківський кар'єр». Відповідно до наказу від 07.09.2018 № 311 Державної служби геології та надр України зупинена дія Спеціального дозволу на користування надрами від 05.03.1999 № 1771. Відновлено діяльність: Спеціальний дозвіл на користування надрами А №006982,

реєстраційний №1771 від 05.03.1999 р., підстави надання накази №234 від 22.07.2019 р. (продовження строку дії на 20 років), №235 від 22.07.2019 р. (внесення змін).

Фінансування діяльності Товариства здійснюється за рахунок реалізації товарних запасів продукції та реалізації товарів.

1.4. Заява про відповідність Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). За попередній звітний рік, що завершився 31 грудня 2019 року, Товариством підготовлено вперше фінансову звітність відповідно до МСФЗ. Керуючись положеннями МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2019 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності. МСФЗ 1 вимагає від Товариства, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, підприємства які застосовують у 2019 році, вхідний баланс буде датований 01 січня 2018 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансовій звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2019 року).

Інформацію про вплив переходу Товариства на МСФЗ наведено у Примітці 5. Товариство вело облік і складало фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (на даний момент – П(С)БО). Принципи та процедури бухгалтерського обліку за П(С)БО можуть відрізнятися від загальноприйнятих принципів та процедур за МСФЗ. Тому фінансова звітність, яка була підготовлена на підставі бухгалтерських записів згідно з П(С)БО, містить коригування, необхідні для подання фінансового стану Товариства результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності (на 31.12.2019 р., 31.12.2020 р.).

1.5. Заява про безперервність Фінансова звітність складається на підставі допущення про безперервність діяльності Товариства, оскільки на дату складання фінансової звітності відсутня інформація про наміри власників Товариства ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність. Виходячи з професійного судження керівництва, Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, оскільки воно володіє достатніми матеріальними та трудовими ресурсами, існує постійний попит на ринку на товари та послуги, які реалізує Товариство.

1.6. Ідентифікація фінансової звітності Форми звітів складені у відповідності до вимог НП(С)БО 1, затверджених 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 та №241 від 17.02.2017 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБЗ (IFRS), МСБО (IAS). Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом. Відповідно до вимог МСФЗ повний комплект фінансової звітності ТОВ «Лезниківський кар'єр» за 2020 рік складається з наступних форм:

Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан);

Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);

Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);

Форма № 4 Звіт про власний капітал;

Примітки до річної фінансової звітності.

Відповідно до вимог МСФЗ, у Примітках до річної фінансової звітності надана додаткова інформація, яка необхідна користувачам фінансової звітності для розуміння фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за звітний період. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва Товариства, яке несе відповідальність за складання даної звітності. Фінансова звітність Товариства достовірно представляє фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів Товариства, виходячи з достовірного відображення наслідків здійснених операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат.

У фінансовій звітності розкрито окремо активи і зобов'язання, дохід та витрати. Згортання застосовано тільки до несуттєвих операцій, що не вплине на спроможність користувачів розуміти операції, інші події та умови, що відбулися, і оцінювати майбутні грошові потоки Товариства. Результат несуттєвих операцій у фінансовій звітності подано розгорнуто, наприклад прибутки і збитки при вибутті непоточних активів та від продажу іноземної валюти.

Товариство зберігає подання та класифікацію статей у фінансовій звітності від одного періоду до іншого.

1.7. Функціональна валюта та валюта звітності Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є національна валюта України (гривня). Ступінь округлення, використаний при поданні сум у фінансовій звітності – тисяча гривень.

1.8. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх наданих в звітності періодам, якщо не вказано інше.

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття засобів від знецінення дебіторської заборгованості та справедливої вартості основних засобів та інвестиційної нерухомості, які оцінені у фінансовій звітності за історичною собівартістю. Такі оцінки можуть стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду.

Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

1.9. Затвердження фінансової звітності до випуску Фінансова звітність ТОВ «Лезниківський кар'єр» за рік, що закінчився 31.12.2020 р., була затверджена директором до випуску 28 лютого 2021 року.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Загальні положення

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики.

Протягом 2020 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України.

2.2. Політика звітування

Звітний період фінансової звітності : календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність чітко і без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ, що діють на 31.12.2020 р. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Зазначена фінансова звітність є індивідуальною звітністю загального призначення.

При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принципи нарахування та безперервності діяльності.

У звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ. Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається в балансі, якщо оцінка може бути достовірно визначена й існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу у примітках до звітності здійснюється згідно з МСФЗ.

При складанні Звіту про рух грошових коштів використовується прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або витрати формується на підставі облікових записів Товариства.

Витрати у Звіті про фінансові результати відображаються виходячи за їх характером. Звіт про фінансові результати складається як один документ: як звіт про прибуток(збиток) і сукупний дохід. Товариство подає у фінансовій звітності розгорнуто додатні та від'ємні курсові різниці; прибутки та збитки, що виникають за фінансовими інструментами, призначеними для торгівлі; прибутки та збитки від вибуття довгострокових активів, включаючи інвестиції та операційні активи шляхом вирахування балансової вартості активу та відповідних витрат з його продажу з вирученої від вибуття суми; затрати на формування резервів, які визнаються відповідно до МСБО 37 і відшкодовуються за умовами договору із третьою особою, можуть відображатися у фінзвітності згорнуто з отриманим відшкодуванням.

Рівень суттєвості обраний Товариством встановлений на рівні 10% від валюти балансу, 10% від доходу від будь-якої діяльності.

2.3. Пооб'єктні політики

Нематеріальні активи (НМА) у разі первісного визнання оцінюються за фактичною собівартістю, якщо її можна оцінити. Подальша оцінка відповідно до вимог МСБО 38 Нематеріальні активи здійснюється Товариством і з застосуванням моделі собівартості: за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Облік НМА базується на строковій його корисній експлуатації. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується, тоді як нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується.

Товариством визначено строк корисної експлуатації НМА - Спеціальний дозвіл на користування надрами, який походить від юридичних прав, і не перевищує період чинності юридичних прав 20 років, період, протягом якого Товариство очікує використовувати цей актив. Метод амортизації - прямолінійний. Товариство відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» визнає права користування орендованим майном (в тому числі земельні ділянки), що визначається за справедливою вартістю.

Незавершене будівництво та капітальні інвестиції (відсутня стаття за МСФЗ) - відповідають критеріям визнання МСБО 16 «Основні засоби» (МСБО 16), відображаються у звітності як основні засоби, з розкриттям окремою групою у відповідній Примітці. Незавершені капітальні інвестиції являють собою вартість капіталізованих витрат на будівництво, виготовлення, придбання та/або поліпшення основних засобів, введення яких в експлуатацію ще не відбулося на дату балансу. Сюди відносяться вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати, а також матеріали, що призначені для використання в будівництві і не відповідають критеріям визнання запасів за МСБО 2 «Запаси», запасні частини, які будуть використовувати більше одного звітного періоду і будуть використані для будівництва, аванси видані на придбання об'єктів основних засобів.

Незавершене виробництво та придбання капітальні інвестиції включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом чи придбанням основних засобів. Амортизація на такі об'єкти не нараховується до тих пір, поки ці активи не будуть доступні для використання, тобто коли вони будуть знаходитися у місці розташування та у стані, які забезпечують їх функціонування у відповідності з намірами керівництва.

Капіталізовані витрати включають витрати на реконструкцію, модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують в майбутньому їх здатність приносити доходи від експлуатації, в тому числі запасні частини, які будуть використовувати більше одного звітного періоду і будуть використані для ремонтів, модернізації об'єктів основних засобів.

Витрати на ремонти, що підтримують об'єкти в робочому стані, та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені.

Основні засоби

Земля передана Товариству в строкове платне користування (оренду). При застосуванні МСФЗ 16 до договорів оренди земель державної та комунальної власності орендні платежі є фіксованими платежами на протязі одного фінансового року. Підстава вважати орендні платежі фіксованими на протязі одного року:

- неможливість змінити нормативно-грошову оцінку землі протягом річного звітного періоду;
- неможливість змінити розмір коефіцієнтів видів економічної діяльності та інших протягом річного звітного періоду;
- застосування індексу інфляції раз на рік. Тому Товариство застосовує МСФЗ 16 протягом року для розподілу витрат між операційною та фінансовою діяльністю.

Інвестиційна нерухомість Облік інвестиційної нерухомості здійснюється за другою моделлю: оцінка інвестиційної нерухомості за собівартістю, тобто первісною вартістю мінус накопичена амортизація та накопичені втрати від зменшення корисності. Обрана модель застосовується до всіх об'єктів інвестиційної нерухомості.

Перехід від однієї моделі до іншої можливий лише, тоді, коли Товариство забезпечить відповідне подання. При цьому фактично йдеться лише про перехід від моделі собівартості до моделі справедливої вартості. У виняткових випадках, коли, застосовуючи модель справедливої вартості, підприємство не може визначити справедливую вартість окремого об'єкта, такий об'єкт обліковується за собівартістю до моменту вибуття, а його ліквідаційна вартість прирівнюється до нуля.

При визначенні вартості інвестиційної нерухомості зроблено припущення, що передані орендарю площі об'єкту становлять 100% від загальної площі об'єкту.

Оренда майна – Товариство орендодавець. При передачі майна в операційну оренду у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом.

Товариство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі, визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Товариство додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такий самій основі, як дохід від оренди. Амортизація активу здійснюється аналогічно до амортизації подібних активів, яка обчислюється відповідно до МСБО 16. Щоб визначити, чи зменшилася корисність базового активу в операційній оренді та обліковувати виявлений збиток внаслідок зменшення корисності, застосовується МСБО 36. Товариство подає базові активи надані в операційну оренду, у Звіті про фінансовий стан відповідно до природи базового активу.

МНМА: Вартісний показник суттєвості для основних засобів визначається відповідно до облікової політики підприємства. Так як облікова політика Товариства орієнтована на вимоги ПКУ, то вартісний показник суттєвості для основних засобів становить 6000,00 грн. МНМА обліковуємо в складі запасів, так як такі активи не визнаються МСФЗ об'єктами основних засобів і є не суттєвими для їх обліку. Якщо вартість МНМА менше вартісної межі, то при подальшому використанні вартість МНМА списується на витрати періоду.

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

В ході проведення інвентаризації станом на 29.12.2017 р. Товариством визначена справедлива вартість основних засобів на рівні балансової вартості, що є доцільною собівартістю.

Товариством обрано модель собівартості для оцінки після визнання. Тобто після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Товариством об'єкти основних засобів розподілені за класами:

- Будівлі, споруди, передавальні пристрої
- Машини та обладнання
- Транспорт
- Обладнання, прилади, меблі
- Інші основні засоби.

Подальші витрати Витрати на капітальні реконструкції та ремонти складаються з вартості активів, що заміщують існуючий, або частину активу, витрат на діагностику та огляд.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Вартість заміни значних частин або компонентів основних засобів (а також проведення регулярних масштабних інспекцій на предмет наявності дефектів) капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів (чи сума витрат, що залишилась у балансовій вартості від проведення попередньої регулярної масштабної інспекції) списується.

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибутки та збитки від вибуття активів

визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у звіті про прибутки чи збитки.

Ліквідаційна вартість Ліквідаційна вартість основних засобів Товариства оцінена як нульова, тому що Товариство використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

Відповідно до МСФЗ 1 Товариство використовує добровільні та обов'язкові виключення з принципу відповідності балансу на початок періоду кожному МСБО: є недоцільним на даному етапі встановлювати ліквідаційну вартість основних засобів. В подальшому при придбанні нових основних засобів ліквідаційна вартість має встановлюватися на рівні можливого відшкодування комісією Товариства.

Строки корисного використання основних засобів Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:

- очікуваного використання об'єкта основних засобів з урахуванням його потужності або продуктивності;

- фізичного та морального зносу, що передбачається;

- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Амортизація В цілях фінансової звітності Товариство обрало прямолінійний метод нарахування амортизації. Використовуючи МСФЗ 1 Товариство не вбачає за необхідне ретроспективно робити перерахунок нарахованої амортизації в попередніх періодах станом на 01.01.2018 р.

Товариство не зупиняє амортизацію, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються за необхідністю.

Зменшення корисності основних засобів Оскільки чисту вартість реалізації устаткування достовірно визначити неможливо, очікуваною вартістю відшкодування устаткування є його вартість при використанні.

Коли вартість реалізації, або вартість при використанні (цінність використання) перевищує балансову вартість активів, тоді корисність активу не зменшилася і знецінення не застосовується.

Інші необоротні активи

Відстрочені податкові активи Поточний податок на прибуток обчислюється відповідно до діючого законодавства України на звітну дату. Встановлена ставка оподаткування згідно Податкового Кодексу України на рівні 18%.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Відстрочені податки на прибуток розраховуються на основі балансового методу. Відкладені податки на прибуток розраховуються стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеною у звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподаткованими тимчасовими різницями, крім випадків, передбачених МСБО 12 Податки на прибуток.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що Товариство матиме оподаткований прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки, крім випадків, передбачених МСБО 12.

Запаси Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси - це активи, які: перебувають у процесі виробництва готової продукції; існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для виробництва; утримуються для продажу.

Запаси враховуються за однорідними групами.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання: ціна закупки; ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству; транспортно-заготівельні витрати, які пов'язані з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат на продаж. Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації

є: пошкодження; часткове або повне старіння; зниження цін; зростання очікуваних витрат на завершення надання послуг.

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом ФІФО - "перше надходження - перший видаток".

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП), що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Сума транспортно-заготівельних витрат враховується в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включається до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включається до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників. Облік транспортно-заготівельних витрат по кожному виду запасів (або загалом) ведеться без використання окремого субрахунку.

Запаси оцінюються за найменшим з двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації зменшення корисності запасів МСБО 2 «Запаси»).

Дебіторська заборгованість Товариство відображає у фінансовій звітності поточні фінансові активи та поточні нефінансові активи.

Поточні фінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за справедливою вартістю на дату укладання угоди плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо не можливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості ведеться за кожним дебітором, групою, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення. Регістром аналітичного обліку розрахунків з дебіторами є реєстр дебіторів.

Поточні нефінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, первісно визнається за ціною операції.

Зменшення корисності (знецінення) Дебіторська заборгованість знецінюється, і збитки від зменшення корисності (знецінення) визнаються тільки у тому випадку, якщо існують об'єктивні докази того, що частина відсотків або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю. Оцінка зменшення корисності (знецінення) фінансових активів проводиться:

- за фінансовими активами, які є окремо суттєвими, – окремо за кожним фінансовим активом;
- за фінансовими активами, що є суттєвими у сукупності – в цілому за групою фінансових активів.

Класифікація у фінансовій звітності

Поточна дебіторська заборгованість, що відображена у фінансовій звітності, включає:

- дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом,
- іншу поточну дебіторську заборгованість;
- інші оборотні активи.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги оцінюється в Балансі за справедливою вартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності. При визначенні збитків від зменшення корисності (резерв кредитних збитків) застосовується метод абсолютної суми дебіторської заборгованості. Припинення визнання фінансового активу визнається у зв'язку з тим, що вплив строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами - це є немонетарна заборгованість, на неї не нараховується резерв сумнівних боргів, але може бути створений резерв неповернення виданих авансів. Припинення визнання фінансового активу визнається у зв'язку з тим, що вплив строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, а заборгованість, щодо якої не оформлені акти на надання послуг визнаються витратами періоду.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом оцінюється за вартістю погашення.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає розрахунки з працівниками Товариства за позиками виданими, іншими виплатами, розрахунки з державними цільовими фондами (компенсації мобілізованим працівникам, розрахунки допомоги з тимчасової втрати працездатності), розрахунки за єдиним соціальним внеском тощо. Дебіторська заборгованість відображається в сумі очікуваного отримання. Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом наступних 12 місяців.

Інші оборотні активи: не визнаються ні активами, ні зобов'язаннями суми ПДВ за авансами отриманими та у зв'язку з відсутністю податкових накладних.

Грошові кошти та їх еквіваленти Грошові кошти та їх еквіваленти, що включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, грошові кошти в касі Товариства. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Власний капітал Компоненти власного капіталу:

- Статутний капітал
- Додатковий капітал
- Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Додатковий капітал являє собою перевищення внесків учасників над статутним капіталом.

Довгострокові зобов'язання Суми зобов'язань відображаються в балансі за умови існування ймовірності зменшення економічних вигід в майбутньому внаслідок погашення зобов'язань, а також за умови достовірного визначення оцінки зобов'язання.

Кредити і позики Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в МСБО 23 «Витрати на позики».

При первісному визнанні фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Подальша оцінка фінансових зобов'язань – так само, як і фінансових активів – виконується за справедливою або амортизованою вартістю. Пріоритетною є оцінка за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки процента. Оцінка зобов'язання з позики із процентною ставкою, нижчою за ринкову, є одним із винятків і виконується за справедливою вартістю, тобто отримана позика оцінюється за справедливою вартістю – як на дату отримання, так і при подальшій оцінці.

За загальним правилом справедлива вартість отриманих або виданих коштів дорівнює їх номіналу. Тому первісна вартість отриманих або виданих кредитів/позик дорівнює тілу кредиту/позики (тобто основній сумі без процентів). У разі отримання (видачі) позики, яка не передбачає виплату процентів, її справедлива вартість не дорівнюватиме отриманій (виданій) сумі коштів. Для визначення справедливої вартості позики застосовується дисконтування. Справедливу вартість позики можна дізнатися, застосовуючи поточні процентні ставки за аналогічними борговими інструментами. Для дисконтування кредиторської заборгованості – застосовується на рівні процентної ставки за кредитами підприємства, отриманими на аналогічних умовах. При оцінці активу або зобов'язання за справедливою вартістю всі зміни визнаються у складі прибутку (збитку) за період. У разі отримання позики підприємство відобразить дохід від безоплатно отриманих у користування коштів. А в разі повернення позики – визнає витрати.

Позика не дисконтуватиметься, якщо договором передбачено, що кредитор може вимагати її повернення в будь-який момент (немає дати відліку для дисконтування); дисконтування також не застосовується для обліку короткострокової заборгованості, оскільки його вплив на таку заборгованість вважається несуттєвим. Якщо, отримання та погашення позики відбувається в одному звітному періоді, фінансовий результат правочину не змінюється. Якщо отримання короткострокової фінансової допомоги відбувається в одному звітному періоді, а погашення заборгованості – в іншому, то треба орієнтуватися на критерій суттєвості: різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю становить менше 10 %.

Витрати за позиками Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики включають:

а) витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка.

б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСФЗ 16;

в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

- (а) запаси;
- (б) нематеріальні активи;
- (в) інвестиції у нерухомість.

Витрати за позиками, безпосередньо пов'язаними з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно з намірами Товариства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками враховуються в складі витрат в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку з позиковими засобами.

Товариство капіталізує витрати за позиками щодо всіх відповідних встановленим критеріям кваліфікованим активам..

Витрати за позиками можуть враховувати курсові різниці, що виникли від позик в іноземній валюті, у тій мірі, в якій вони розглядаються як коригування витрат на виплату відсотків.

Оренда – Товариство орендар Товариство для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда» ретроспективно з 01.01.2019 р. з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування стандарту відповідно до абзацу б) п.Б5.

Перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань відбувається ідентифікація договору за критеріями МСФЗ. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. Якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то проводиться повторна оцінка договору.

Товариство здійснює класифікацію оренди : короткострокова, малоцінна. За договорами з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів по мірі нарахування чергових платежів до сплати. Товариство визначає строк оренди: пролонгація і опціон на продовження оренди є ознаками визнання оренди як довгострокова.

Облік орендованого активу: визнання та оцінка права користування орендованого майна та зобов'язання за орендою. На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка активу у формі права користування: на дату початку оренди оцінюється за собівартістю, яка включає:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Первісна оцінка зобов'язань: на дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна визначити, то застосовується середньозважена ставка рефінансування банків НБУ за всіма інструментами на дату початку оренди (джерело: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>).

Подальша оцінка активу в формі права користування: оцінка активу з права користування здійснюється із застосовуванням моделі собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовуються вимоги щодо амортизації МСБО 16.

Подальша оцінка зобов'язань: оцінюються розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;

• переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди через використання субрахунку для відображення поточної частини орендних зобов'язань. Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

На дату переходу на МСФЗ Товариство використовує допущення, виключення і звільнення, що зазначені в & Г9Г МСФЗ 16, а саме:

а) застосувати єдину дисконтну ставку до портфеля оренди з достатньо подібними характеристиками (наприклад, подібним терміном до закінчення строку оренди для подібного класу базового активу за подібних економічних умов);

б) вирішити не застосовувати вимоги, викладені в параграфі Г9Б, до оренди, строк закінчується не пізніше, ніж через 12 місяців після дати переходу на МСФЗ. Така оренда обліковується (включаючи розкриття інформації про неї) так, ніби вона є короткостроковою орендою, яка обліковується відповідно до & 6 МСФЗ 16;

в) вирішити не застосовувати вимоги, викладені в & Г9Б, до оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в &&Б3-Б8 МСФЗ 16). Така оренда обліковується (включаючи розкриття інформації про неї) відповідно до & 6 МСФЗ 16;

г) виключити первісні прямі витрати з оцінки активу з права користування на дату переходу на МСФЗ;

г) скористатися інформацією, що стала відома пізніше, наприклад при визначенні строку оренди, якщо договір містить можливості продовження або припинення оренди.

Забезпечення довгострокові та поточні Забезпечення визнаються, коли у Товариства виникає поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події і існує значна ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно визначена. У разі, якщо Товариство очікує відшкодування забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, пов'язані із створенням якого-небудь забезпечення, відображаються в прибутках або збитках за вирахуванням суми відшкодування. У разі, якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума резерву дисконтується, а збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати. МСБЗ розрізняє:

а) забезпечення - визнаються як зобов'язання (якщо припустити, що їх можна достовірно оцінити), оскільки вони є існуючим зобов'язанням і ймовірно, що погашення цього зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди;

б) умовні зобов'язання - які не визнаються як зобов'язання, тому що вони є або:

i) можливими зобов'язаннями (оскільки ще слід підтвердити, чи має суб'єкт господарювання існуюче зобов'язання, яке може спричинити вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди), або

ii) існуючим зобов'язанням, яке не відповідає критеріям визнання в цьому Стандарті (оскільки відсутня ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, необхідного для погашення зобов'язання, або ж сума зобов'язання не може бути оцінена з достатньою достовірністю).

Товариством здійснюється визнання забезпечення, якщо:

а) є існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення на рекультивацію кар'єра Забезпечення на рекультивацію кар'єра формуються щодо очікуваних майбутніх витрат, щодо закриття та відновлення активу, а також витрат з екологічної реабілітації активу (визначених незалежним експертом) у тому звітному періоді, протягом якого відбувається відповідне екологічне втручання. Сума забезпечення дисконтується, а збільшення забезпечення з часом включається до складу фінансових витрат. Резерв капіталізується у складі гірничодобувних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру до якого він відноситься. Резерв на рекультивацію кар'єра переглядається щорічно на предмет змін в оцінках витрат,

дисконтних ставках або експлуатаційних термінах служби. Зміни в оцінці майбутніх витрат або в ставці дисконтування додаються або віднімаються від відповідного активу.

Товариство не має плану рекультивації кар'єру, так як видобувні роботи провадяться з 1951 р.

Виплати працівникам Товариство здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України згідно з встановленими нормами, чинними протягом звітного періоду, виходячи з розміру фонду заробітної плати. Такі відрахування є витратами періоду, до якого відносяться відповідні витрати на заробітну плату. Крім того, Товариство має юридичне зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду суми додаткових пенсій, що виплачуються окремим категоріям працюючих і колишніх працівників Товариства. Ці зобов'язання, для яких фінансування не передбачається, аналогічні тим зобов'язанням, які зазвичай виникають при реалізації програми з визначеними виплатами учасникам без формування окремих фондів під такі виплати. Витрати, пов'язані з цією програмою, відображаються у фінансовій звітності з використанням методу нарахування прогнозованих умовних одиниць щодо тих працівників, які мають право на такі виплати. Результати переоцінки, які включають в себе актуарні доходи і витрати, а також вплив граничної величини активу, за виключенням чистих відсотків, і доходність активів плану (за виключенням чистих відсотків), визнаються безпосередньо в Звіті про фінансовий стан з віднесенням відповідної суми до складу нерозподіленого прибутку через інший сукупний дохід в періоді, в якому виникли відповідні доходи та витрати. Результати переоцінки не перекласифікуються в складі прибутку збитку в майбутніх періодах. Вартість наданих в минулому послуг визнається в складі прибутку або збитку на більш ранню з дат:

- дата зміни або секвестру плану та
- дата, на яку Товариство визнає витрати на реструктуризацію.

Чисті відсотки визначаються з використанням ставки дисконтування у відношенні нетто-зобов'язань або нетто-активу за планом із встановленими виплатами. Товариство визнає вартість послуг в складі собівартості, а відсоткові витрати – в складі фінансових витрат. Вартість послуг включає в себе вартість поточних послуг, вартість минулих послуг, доходи та витрати по секвестрам і непланові витрати за планом.

Товариство визнає актуарні доходи і витрати тоді, коли юридичні зобов'язання, що компенсуються Пенсійному фонду України в сумі додаткових пенсій, що сплачуються деяким категоріям працівників і колишнім працівникам Товариства, які мають право на пенсію за віком на пільгових умовах, є суттєвими (рівень суттєвості 2% фонду оплати праці). Забезпечення не створюється, витрати визнаються іншими операційними витратами.

Товариством створюється забезпечення на виплату відпусток працівникам, що визнається поточним забезпеченням, на протязі року щомісячно, при цьому використовується коефіцієнт розрахунку.

Поточні зобов'язання

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включає:

- Поточну заборгованість за зобов'язаннями за кредитами з низькою ставкою кредиту, перехідна, що оцінюється за справедливою (теперішньою) вартістю;
- Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди, що оцінюється за справедливою вартістю;
- Прострочені позики в національній валюті.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги визначається за сумою відшкодування. Товариство користується правом МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 1 на дату переходу фінансові зобов'язання відображати за вартістю відшкодування, що на думку Товариства дорівнює їх справедливій вартості.

Поточні зобов'язання за розрахунками (Нараховані зобов'язання в одній статті з розкриттям інформації в Примітках) оцінюються за сумою фактичного відшкодування;

з оплати праці (Виплати працівникам) відображаються за сумою виплати.

Виплати працівникам включають (МСБО 19 «Виплати працівникам»):

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

Інші поточні зобов'язання (розкриття у Примітках):

- аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами з врахування ПДВ;
- розрахунки з іншими кредиторами (розрахунки за короткостроковими позиками та кредитами фінустанов) оцінюються за сумами погашення.

З поточних зобов'язань виключається сума податкових зобов'язань, і сума податкового кредиту, так як відповідно до МСБО 37 сума ПДВ за авансовими платежами не визнається ні активом, ні зобов'язанням, вказані суми списуються в кореспонденції з нерозподіленим прибутком. В подальшому на суму податкового кредиту необхідно зменшується сума дебіторської заборгованості за авансами виданими.

Умовні активи та зобов'язання Умовні активи не відображаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається коли надходження економічних вигод є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображаються у звіті про фінансовий стан, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, яка являє собою економічна вигода є малоімовірною.

Визнання доходів Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, облік доходів та пов'язаних з ними витрат регулюється МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами».

Доходи та витрати Товариства обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. При складанні звітності за МСФЗ Товариством обов'язково тестуються операції, здійснені після звітної дати для визначення періоду, до якого вони відносяться. Якщо необхідні коригування, то вони відображаються у кореспонденції з рахунком нерозподіленого прибутку за звітний період.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників Товариства.

Дохід від реалізації продукції, товарів та послуг визнається за дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ 15:

- Визначено договір із замовником;
- Визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;
- Визначено ціни договору;
- Розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (за потреби);
- Визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Товариство може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво.

Дохід, який виникає в результаті використання Товариством активів, що приносили відсотки та дивіденди визнавався якщо:

- існувала ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з такою операцією;
- суму доходу можливо було достовірно оцінити; при цьому:
- відсотки визнавалися із застосуванням ефективної ставки відсотка;
- дивіденди визнавалися, на підставі встановленого права на отримання виплати.

Витрати Витрати обліковуються за методом нарахувань.

Товариство класифікує витрати за наступними групами:

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Товариство відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

2. Собівартість реалізованих товарів

3. Собівартість реалізованих робіт, послуг, в тому числі: прямі матеріальні, трудові та інші прямі витрати, а також розподілені загальновиробничі витрати і втрати від браку продукції (робіт, послуг) з технологічних причин

4. Адміністративні витрати

5. Витрати на збут

6. Інші операційні витрати, у тому числі: Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти, Собівартість реалізованих виробничих запасів. Сумнівні та безнадійні борги, Втрати від операційної курсової різниці, Втрати від знецінення запасів, Нестачі і втрати від псування цінностей, Визнані штрафи, пені, неустойки, Інші витрати операційної діяльності

7. Фінансові витрати

8. Інші витрати.

Витрати визнаються при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат). Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами. Витрати приймаються до обліку в сумі, що дорівнює величині проведеної оплати в грошовій чи іншій формі або величині визнаної кредиторської заборгованості. Величина оплати або кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем у договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена з умов договору та/або оплата проводиться негрошовими коштами, то витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншим аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознаками визнання витрат;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

Податок на прибуток Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислений до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів, у яких Товариство зареєстроване). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподаткованого прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України з використанням таких податкових ставок. Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які відображаються безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу відповідно.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються на основі балансового методу. Відкладені податки на прибуток розраховуються стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеною у звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподаткованими тимчасовими різницями, крім випадків, передбачених МСБО 12 «Податки на прибутки».

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що Товариство матиме оподаткований прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки, крім випадків, передбачених МСБО 12.

Сегменти Товариство в силу своїх особливостей і практикою організації займається одним видом діяльності, що являє собою один операційний сегмент. Керівництво здійснює моніторинг операційних результатів діяльності Товариства як одного бізнес-сегменту для цілей прийняття рішень щодо розподілу ресурсів та оцінки результатів її діяльності. Результати діяльності сегменту оцінюються на основі операційного прибутку або збитку, відображеного у фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ.

Інформація щодо пов'язаних осіб Згідно МСФО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» статті, подібні за характером, можуть розкриватися сукупно, крім випадків, коли окреме розкриття є необхідним для розуміння впливу операцій зв'язаних сторін на фінансову звітність суб'єкта господарювання.

Класифікація сум дебіторської та кредиторської заборгованості зв'язаних сторін за різними категоріями є продовженням вимог до розкриття інформації, визначених у МСФЗ 1. Цей Стандарт вимагає подавати інформацію у звіті про фінансовий стан або в примітках до фінансової звітності..

Товариство використовує виключення за МСФЗ 1 та не застосовує норми МСБО 24 до та на дату переходу на МСФЗ., однак буде розкривати цю інформацію в подальшому у Примітках.

Події після звітного періоду Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітні суми доходів, витрат, активів та зобов'язань та розкриття цих статей, а також умовних зобов'язань. Невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, які в майбутньому потребуватимуть суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо якого застосовувались такі припущення та оцінки.

3.1.Справедлива вартість фінансових інструментів Розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і 13 «Оцінка справедливості вартості». Справедлива вартість являє собою суму, за якою інструмент може бути реалізований в рамках поточної операції між зацікавленими сторонами, за виключенням примусового або ліквідаційного продажу.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду:

- **Грошові кошти та їх еквіваленти:** Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, метод оцінки – ринковий, вихідні дані - офіційні курси НБУ;

- **Депозити (крім депозитів до запитання):** первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків; метод оцінки – дохідний (дисконтування грошових потоків); вихідні дані - ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами;

- **Дебіторська заборгованість:** первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, крім тієї, яка призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; метод оцінки- ринковий, дохідний, витратний; вихідні дані - дані оцінки професійних оцінювачів, контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні - грошові потоки;

- **Кредити/позики:** справедлива вартість кредитів оцінюється шляхом дисконтування прогнозованого майбутнього вибуття грошових коштів за ринковою процентною ставкою; метод оцінки - ринковий, дохідний, витратний; вихідні дані – ставки за кредитами, ефективні ставки за кредитами, контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні- грошові потоки;

- **Поточні зобов'язання:** первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення внаслідок короткострокового характеру фінансових інструментів; метод оцінки – витратний; вихідні дані - контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні - грошові потоки.

3.2.Зменшення корисності основних засобів На кожен звітну дату Товариство оцінює наявність будь-яких ознак зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, Товариство оцінює суму відшкодування активу. Це вимагає оцінки вартості використання, одиниць що генерують грошові потоки, до яких належить актив. Визначення збитків від знецінення основних засобів включає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причину, час та суму збитків від знецінення. Визначення вартості відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання прогнозу керівництвом. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості, включають методи дисконтування на основі грошових потоків, які вимагають від Товариства оцінки очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові кошти, а також вибір належної ставки дисконту для підрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

3.3. Термін корисного використання активів, які підлягають амортизації. Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації, які застосовуються до активу, переглядаються в кінці кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни фіксуються як зміни бухгалтерських оцінок.

3.4. Запаси за чистою вартістю реалізації Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

3.5. Розподіл постійних виробничих витрат Товариство розподіляє змінні загальновиробничі витрати на кожну одиницю виробництва на підставі коефіцієнту, що визначається виходячи з ціни продажу. Сума постійних витрат не зростає внаслідок низького рівня виробництва або простоїв. Нерозподілені витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. У періоди надзвичайно високого рівня виробництва сума постійних витрат зменшується так, щоб запаси не оцінювалися вище собівартості.

3.6. Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості Керівництво оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу індивідуальної та колективної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення в порівнянні з умовами кредитування клієнтів, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, Товариство повинна буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю. Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: прострочення дебіторської заборгованості понад 365 днів, процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

3.7. Визначення вартості активів у формі права користування та відповідних зобов'язань При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти і обставини, що створюють економічні стимули для використання можливості продовження договору або відмови від можливості його розірвання. Можливості продовження (або періоди часу після терміну, визначеного в умовах розірвання договорів) включаються до строку оренди тільки в тому випадку, якщо існує обґрунтована ймовірність продовження такого договору оренди (або його не розірвання). Оцінка переглядається в разі значних подій або значних змін в обставинах, що впливають на оцінку, підконтрольних орендарю.

3.8. Податки Українське податкове законодавство може мати різне тлумачення та змінюватися. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Товариства може не співпадати з думкою керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть оскаржувати операції, а з Товариства можуть стягувати суттєві додаткові податки, штрафи та відсотки. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями впродовж трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин, податкові перевірки можуть покривати більші періоди. Станом на 31 грудня 2020 року, Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Товариства стабільна.

3.9. Відстрочені податки Судження керівництва необхідне для розрахунку відстрочених податків. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій їх використання можливе. Використання відстрочених податкових активів буде залежати від того, чи зможе Товариство згенерувати достатній оподатковуваний дохід. Різні фактори використовуються для оцінки ймовірності майбутнього використання відстрочених податкових активів, включаючи минулі операційні результати, операційний план, припинення права на використання накопичених податкових збитків попередніх періодів та стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуються в майбутніх періодах, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки можуть мати негативний вплив. У випадку, якщо оцінка майбутнього використання вказує на зменшення балансової вартості відстрочених податкових активів, це зменшення визнається у складі прибутку або збитку.

3.10. Відшкодування ПДВ Товариство перевіряє баланс ПДВ на кожну звітну дату і зменшує його в тій мірі, в якій повернення не є ймовірним.

3.11.Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення Керівництво оцінює зобов'язання після закінчення трудової діяльності та інші виплати працівникам, використовуючи метод прогнозованої кредитної одиниці на основі актуарних припущень, які представляють найкращі оцінки керівництва змінних, які визначатимуть кінцеву вартість надання після виходу на пенсію та інших виплат працівникам. Оскільки план визначаються державою, Товариство може не мати повного доступу до інформації, а отже, припущення щодо того, коли або якщо працівник достроково виходить на пенсію, чи потрібно Товариству фінансувати пенсії колишнім працівникам, залежно від того, чи буде працівник продовжувати працювати в небезпечних умовах, ймовірність того, що працівники перейдуть з державної пенсійної зайнятості до пенсійного фонду, що фінансується Товариством, може мати значний вплив на пенсійне зобов'язання. Теперішня вартість пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на актуарній основі з використанням ряду припущень. Основними припущеннями, що використовуються при визначенні витрат (доходів) пенсій, є ставка дисконтування, зростання заробітної плати, коефіцієнт обороту та демографічні припущення. Будь-які зміни в цих припущеннях впливають на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

3.12.Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених джерел: а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

4.1.Нові стандарти та поправки до МСФЗ, що набули чинності з 1 січня 2020 року:

У звітному році деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Нижче приведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 1 січня 2020 року.

Товариство не застосовувало достроково будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності.

Інші зміни та оновлення до МСФЗ, які наведені нижче та набрали чинності з 01.01.2020

Концептуальна основа фінансової звітності (КОФЗ)

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва Товариства в управлінні економічними ресурсами.

Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.

Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: Звіт про фінансовий стан і Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід),- інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття».

Визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення «інформація вважається суттєвою», якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретне підприємство, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФО 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - реформа системи процентних ставок. Зміни стосуються процентних ставок (таких, як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах - від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються, і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміняться в результаті реформи;

- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

- ставки не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

4.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда» - «Реформа процентних ставок» - Етап 2.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансову звітність компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою. Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Товариство не очікує, що вищезазначені поправки матимуть суттєвий вплив на її фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19» Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка

з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будьяку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Застосування цієї поправки не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 16 «Основні засоби» Поправки забороняють компанії враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Товариство не очікує, що вищезазначені поправки матимуть суттєвий вплив на її фінансову звітність.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Застосування цієї поправки не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (цикл 2018-2020) щодо:

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, яка сплачена між позикодавцем і позичальником, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Товариство не очікує, що вищезазначені поправки матимуть суттєвий вплив на його фінансову звітність.

Нижче приведений перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства або не застосовні для неї:

Щорічні поправки в МСФЗ (цикл 2018-2020):

- до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - щодо ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

- до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності - набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи» - вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

5.РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

До 01 січня 2018 року Товариство не складало фінансову звітність відповідно до МСФЗ. До цієї дати Товариство готувало фінансову звітність відповідно до (П(С)БО). Принципи та процедури бухгалтерського обліку за П(С)БО можуть відрізнятися від загальноприйнятих принципів та процедур згідно з МСФЗ.

Відповідно, фінансова звітність за рік, що завершився 31.12.2019 р., яку було підготовано на основі бухгалтерських записів Товариства згідно з МСФЗ, містить коригування, необхідні для представлення такої фінансової звітності згідно з МСФЗ. Керівництво прийняло рішення скласти першу фінансову звітність за МСФЗ за рік, який завершився 31.12.2019 р. Товариство підготувало фінансову звітність відповідно до МСФЗ, які застосовуються за періоди, що завершуються 31 грудня 2019 р. або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 р. і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. Під час підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Товариства був підготовлений на 1 січня 2018 р., дату переходу Товариства на МСФЗ.

Будь-яких помилок попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено. Також за попередні звітні періоди (2019 р.) не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

6.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1.Дохід Дохід(виручка) від реалізації продукції, товарів та послуг визнається за дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ 15:

- Визначено договір із замовником;
- Визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;
- Визначено ціни договору;
- Розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (за потреби);
- Визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Товариство може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво.

Дохід, який виникає в результаті використання Товариством активів, що приносить відсотки та дивіденди визнавався якщо:

- існувала ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з такою операцією;
- суму доходу можливо було достовірно оцінити;
- при цьому:
- відсотки визнавалися із застосуванням ефективної ставки відсотка;
- дивіденди визнавалися, на підставі встановленого права на отримання виплати.

6.1.1 Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), складає:

тис.грн.

Показник	2019	2020
Чистий дохід від реалізації продукції	6215	15955
в тому числі: гірська порода скельна	3535	
блоки гранітні, камінь бутовий тощо	2675	15415
з них експорт	293	575
плити пиловані	5	540
з них експорт		98
Чистий дохід від реалізації товарів	13453	7432
з них експорт	998	641
Чистий дохід від реалізації послуг	562	602
в тому числі: послуг технологічного транспорту	102	56
харчування працівників	381	454
інші послуги	79	92
Всього	20230	23989

6.1.2.В складі «Інших операційних доходів» враховано:

тис.грн.

Показник	2018	2020
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	19	4
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1529	1172
Дохід від операційної оренди активів	170	1461
Дохід від операційної курсової різниці	4	243
Дохід від списання кредиторської заборгованості	813	53
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	4	0
Інші доходи від операційної діяльності	11	0
Всього	2550	2933

6.1.3.В складі «Інших фінансових доходів» враховано:

тис.грн.

Показник	2018	2020
Відсотки одержані	11	9
Інші доходи від фінансових операцій дисконт при визнанні та оцінці кредитів, позик	1649	11
Всього	1660	20

6.2.Витрати Товариство класифікує витрати за наступними групами:

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

а) Собівартість реалізованої продукції, у тому числі:

- гірська порода скельна
- блоки гранітні, камінь бутовий тощо
- нерозподілені загальновиробничі витрати

2.Собівартість реалізованих товарів: бруківка, відсів

3.Собівартість реалізованих робіт, послуг, в тому числі:

- послуги технологічного транспорту
- харчування працівників
- інших послуг

4. Адміністративні витрати

5. Витрати на збут

6. Інші операційні витрати, у тому числі:

- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти
- собівартість реалізованих виробничих запасів
- сумнівні та безнадійні борги
- втрати від операційної курсової різниці
- визнані штрафи, пені, неустойки
- інші витрати операційної діяльності, з них

витрати від операційної оренди

витрати на виплати пільгових пенсій

інші операційні витрати

7. Фінансові витрати

8. Інші витрати, у тому числі:

- списання необоротних активів

- інші витрати від звичайної діяльності.

Витрати визнаються при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат). Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншим аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознаками визнання витрат;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

6.2.1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Показник	2019	2020
Собівартість реалізації продукції	12306	10518
в тому числі: гірська порода скельна, блоки гранітні, камінь бутовий тощо	2077	9838
Нерозподілені загальновиробничі витрати	10229	680
Собівартість реалізованих товарів	3950	1776
Собівартість реалізованих послуг	540	501
в тому числі: послуг технологічного транспорту	121	47
харчування працівників	381	454
інші послуги	38	
Всього	16796	12795

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не було включено до собівартості реалізованої продукції, поділено на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

6.2.2. Складові та розмір «Адміністративних витрат» наведено в наступній таблиці:

Показник	2019	2020
Витрати на персонал	368	487
Витрати на охорону	12	14
Податки: екологічний податок		3
плата за користування надрами	256	1331
плата за оренду земельних ділянок	1532	1951
податок на нерухоме майно	21	21
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	6	8
Консультаційні та інші професійні послуги	655	91
Використані запаси		15
Послуги зв'язку	30	31
Розрахунково-касові та інші послуги банків	101	21
Інші адміністративні витрати	45	59
Всього	3026	4032

6.2.3. До складу «Витрат на збут» включено:

Показник	2019	2020
Матеріальні витрати	19	
Участь у виставці, реклама	31	78
Залізничні перевезення	34	
Оформлення вантажно-митних декларацій	69	38
Інші витрати		2

Всього	153	118
--------	-----	-----

6.2.4. В складі «Інших операційних витрат» враховано:

тис.грн.

Показник	2019	2020
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	30	2
Собівартість реалізованих виробничих запасів	492	1172
Сумнівні та безнадійні борги	43	54
Втрати від операційної курсової різниці	10	239
Визнані штрафи, пені, неустойки	171	59
Інші витрати операційної діяльності, з них	260	1878
витрати від операційної оренди	171	1737
витрати на виплати пільгових пенсій	40	33
інші операційні витрати	49	108
Всього	1006	3404

6.2.5. В складі «Інших фінансових витрат» враховано:

тис.грн.

Показник	2019	2020
Відсотки за кредит	4	97
Фінансові витрати: амортизація вартості кредитів, позик	188	1273
Фінансові витрати на зобов'язання з оренди	320	249
Всього	512	1619

6.2.6. Інші доходи в 2020 р. відсутні. Інші витрати становлять 61 тис.грн.- відшкодування монтажу кранів.

6.2.7. Податок та прибуток

Фінансовий результат до оподаткування – прибуток за 2020 року склав	4913 тис. грн.
Податкове зобов'язання з податку на прибуток за 2020 року	257 тис.грн.
Витрати з податку на прибуток за результатами за 2020 року	відсутні
Фінансовий результат (прибуток) за 2020 року становить	4656 тис. грн.

Непоточні активи

Так як форми фінансової звітності, що мають застосовувати підприємства, що перейшли на складання звітності за МСФЗ, стандартизовані, то використовуємо тільки ті статті форми Балансу, які відповідають вимогам МСФЗ, а за тими статтями, що відсутні у формі – розкриваємо інформацію у Примітках.

6.3. Нематеріальні активи (НМА) В статті балансу «Нематеріальні активи» наведено такі нематеріальні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, з урахуванням умов:

– існування ймовірності одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням;

– можливості достовірного визначення собівартості активу.

Відповідно до вимог облікової політики підприємства нематеріальні активи групуються за наступними групами, зокрема:

– спеціальні дозволи: Спеціальний дозвіл на користування надрами, який походить від юридичних прав, і не перевищує період чинності юридичних прав 20 років; метод амортизації – прямолінійний. Балансова вартість цього НМА становить 910 тис.грн.

– права користування орендованим майном в сумі 108 тис. грн.(в тому числі земельні ділянки 1951 тис. грн.).Нарахована амортизація, визначена прямолінійним методом, становить 2060 тис.грн. (в тому числі земельні ділянки 1951 тис. грн.). Строк корисного використання визначений не менше п'яти років (або строк використання аналогічного базового активу).

6.4. Незавершене будівництво – відсутня стаття за МСФЗ.

Незавершене будівництво, в тому числі:

Будівництво цеху виробництва слябів	31 тис.грн.
Придбання основних засобів	999 тис. грн.
Виготовлення і модернізація основних засобів	224 тис.грн.
Придбання МНМА	6 тис.грн.
Разом:	1260 тис. грн.

відповідає критеріям визнання МСБО 16 «Основні засоби» (МСБО 16), відображається у звітності як основні засоби за рядком 1011 Балансу.

6.5. Основні засоби

6.5.1. Земля – Товариству передано в строкове платне користування дві земельні ділянки 72,6407 га та 3,4900 га для промислової розробки Лезниківського родовища гранітів. Товариством визнаються та визначаються права постійного користування земельною ділянкою і обліковуються в складі НМА.

6.5.2. Інвестиційна нерухомість - зі складу основних засобів виділяється Інвестиційна нерухомість на суму 10826 тис. грн., накопичена та нарахована в 2020 р. амортизація на суму 782 тис. грн., залишкова вартість інвестиційної нерухомості становить 1044 тис. грн. Метод амортизації – прямолінійний, строк корисного використання – 20 років. При визначенні вартості інвестиційної нерухомості зроблено припущення, що передані орендарю площі об'єкту становлять 100% від загальної площі об'єкту.

6.5.3. Оренда майна – Товариство орендодавець. Товариством передано в операційну оренду транспортний засіб строком до 31.12.2019 р. з можливою пролонгацією. В серпні 2020 р. оренда зупинена і транспортний засіб реалізовано.

В серпні 2020 р. Товариством передано в операційну оренду обладнання та устаткування на загальну суму 13843 тис. грн. строком до 31.07.2023 р. За такою орендою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом. Товариство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі, визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

6.5.4. МНМА: Основні засоби нижче критерію суттєвості на 31.12.2020 р. становлять 65 тис. грн., сума нарахованого зносу на 31.12.2020 р. – 65 тис. грн. Первісна вартість МНМА, які були введені в експлуатацію протягом року, відносяться на витрати періоду, а введені в експлуатацію у попередніх періодах – на нерозподілений прибуток на 31.12.2020 р.

6.5.5. Основні засоби Подальші витрати В ході проведення інвентаризації станом на 29.12.2017 р. Товариством визначена справедлива вартість основних засобів на рівні балансової вартості, що є доцільною собівартістю. Товариством обрано модель собівартості для оцінки після визнання. Тобто після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти складаються з вартості активів, що заміщують існуючий, або частину активу, витрат на діагностику та огляд. Такі витрати в 2020 р. становлять 726 тис. грн.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати на поточний ремонт та обслуговування відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у звіті про прибутки чи збитки.

6.5.6. Ліквідаційна вартість Ліквідаційна вартість основних засобів Товариства оцінена як нульова, тому що Товариство використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

Відповідно до МСФЗ 1 Товариство використовує добровільні та обов'язкові виключення з принципу відповідності балансу на початок періоду кожному МСБО: є недоцільним на даному етапі встановлювати ліквідаційну вартість основних засобів. В подальшому при придбанні нових основних засобів ліквідаційна вартість має встановлюватися на рівні можливого відшкодування комісії Товариства.

6.5.7. Строки корисного використання основних засобів Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введені в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:

- очікуваного використання об'єкта основних засобів з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів. Станом на 31.12.2020 р. строк корисного використання основних засобів не переглядалися.

6.5.8. Амортизація В цілях фінансової звітності Товариство обрало прямолінійний метод нарахування амортизації. Використовуючи МСФЗ 1 Товариство не вбачає за необхідне ретроспективно робити перерахунок нарахованої амортизації в попередніх періодах станом на 01.01.2018 р.

Товариством об'єкти основних засобів розподілені за класами і визначено строки корисного використання основних засобів:

Будівлі, споруди, передавальні пристрої

15-20 років

-	Машини та обладнання	5-8 років
-	Транспорт	5 років
-	Обладнання, прилади, меблі	4 роки
-	Інші основні засоби	12 років.

При переході на МСФЗ Товариством внесені зміни до нарахованих сум амортизації у зв'язку з зміною облікової політики.

Відповідно до § 55 МСБО 16 амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю. Тому Товариством проведено донарахування амортизації основних засобів, що перебувають на консервації 317 тис.грн.

6.5.9. Станом на 31.12.2020 р. збитки від зменшення корисності основних засобів не визнаються:

- за одиницю, що генерує грошові потоки, взято виробничі цехи: гірничий цех та блочний цех – дохід від реалізації продукції та її собівартість;

- ставка дисконтування визначена на рівні 14% (середні дані по банкам країни по депозитам в національній валюті);

- приріст реалізації на рівні 3,5% (прогнозовані дані приросту ВВП на 2020-2023 рр.);

- рівень інфляції на рівні 6,3% (прогнозовані дані рівня інфляції на 2020-2023 рр.);

- коефіцієнт дисконту визначений за Таблицею значень теперішньої вартості однієї грошової одиниці $(1/(1+\%))$.

Оскільки чисту вартість реалізації устаткування достовірно визначити неможливо, очікуваною вартістю відшкодування устаткування є його вартість при використанні. В результаті дисконтовані майбутні грошові потоки – цінність використання (очікуване відшкодування) становить в 2020 р. 40469 тис.грн., що значно більше балансової вартості основних засобів (відповідно 22917 тис.грн.).

Коли вартість реалізації, або вартість при використанні (цінність використання) перевищує балансову вартість активів, тоді корисність активу не зменшилася і знецінення не застосовується. Тому Товариством збитки від зменшення корисності основних засобів не визнаються.

6.5.10. Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань Станом на 31.12.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Товариства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

6.5.11. Інформація стосовно наявності об'єктів основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності Станом на 31.12.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності об'єкти основних засобів, що перебувають на консервації і не використовуються в господарській діяльності відповідно становлять в 2020 р. 969 тис. грн. Амортизація щодо таких об'єктів нараховується.

6.5.12. Інформація стосовно наявності повністю зношених об'єктів основних засобів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності Станом на 31.12.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності об'єкти основних засобів, що повністю зношені та використовуються в господарській діяльності становлять 2923 тис.грн.

6.6. Інші необоротні активи

6.6.1. Відстрочені податкові активи Поточний податок на прибуток обчислюється відповідно до діючого законодавства України на звітну дату. Встановлена ставка оподаткування згідно Податкового Кодексу України на рівні 18%.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Відстрочені податки на прибуток розраховуються на основі балансового методу. Відкладені податки на прибуток розраховуються стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеною у звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподаткованими тимчасовими різницями, крім випадків, передбачених МСБО 12 Податки на прибутки.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій є значна імовірність того, що Товариство матиме оподаткований прибуток, проти якого можуть бути враховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки, крім випадків, передбачених МСБО 12.

Три роки поспіль Товариство отримує збитки від діяльності, накопичені збитки – 5829 тис.грн. Також при визначенні оподаткованої бази враховувалися і податкові різниці до збільшення 9 тис.грн.

6.5.1. Земля – Товариству передано в строкове платне користування дві земельні ділянки 72,6407 га та 3,4900 га для промислової розробки Лезниківського родовища гранітів. Товариством визнаються та визначаються права постійного користування земельною ділянкою і обліковуються в складі НМА.

6.5.2. Інвестиційна нерухомість - зі складу основних засобів виділяється Інвестиційна нерухомість на суму 10826 тис. грн., накопичена та нарахована в 2020 р. амортизація на суму 782 тис. грн., залишкова вартість інвестиційної нерухомості становить 1044 тис.грн. Метод амортизації – прямолінійний, строк корисного використання – 20 років. При визначенні вартості інвестиційної нерухомості зроблено припущення, що передані орендарю площі об'єкту становлять 100% від загальної площі об'єкту.

6.5.3. Оренда майна – Товариство орендодавець. Товариством передано в операційну оренду транспортний засіб строком до 31.12.2019 р. з можливою пролонгацією. В серпні 2020 р. оренда зупинена і транспортний засіб реалізовано.

В серпні 2020 р. Товариством передано в операційну оренду обладнання та устаткування на загальну суму 13843 тис.грн. строком до 31.07.2023 р. За такою орендою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом. Товариство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі, визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

6.5.4. МНМА: Основні засоби нижче критерію суттєвості на 31.12.2020 р. становлять 65 тис. грн., сума нарахованого зносу на 31.12.2020 р. – 65 тис. грн. Первісна вартість МНМА, які були введені в експлуатацію протягом року, відносяться на витрати періоду, а введені в експлуатацію у попередніх періодах – на нерозподілений прибуток на 31.12.2020 р.

6.5.5. Основні засоби Подальші витрати В ході проведення інвентаризації станом на 29.12.2017 р. Товариством визначена справедлива вартість основних засобів на рівні балансової вартості, що є доцільною собівартістю. Товариством обрано модель собівартості для оцінки після визнання. Тобто після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти складаються з вартості активів, що заміщують зношений, або частину активу, витрат на діагностику та огляд. Такі витрати в 2020 р. становлять 726 тис.грн.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати на поточний ремонт та обслуговування відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у звіті про прибутки чи збитки.

6.5.6. Ліквідаційна вартість Ліквідаційна вартість основних засобів Товариства оцінена як нульова, тому що Товариство використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

Відповідно до МСФЗ 1 Товариство використовує добровільні та обов'язкові виключення з принципу відповідності балансу на початок періоду кожному МСБО: є недоцільним на даному етапі встановлювати ліквідаційну вартість основних засобів. В подальшому при придбанні нових основних засобів ліквідаційна вартість має встановлюватися на рівні можливого відшкодування комісією Товариства.

6.5.7. Строки корисного використання основних засобів Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введені в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:

• очікуваного використання об'єкта основних засобів з урахуванням його потужності або продуктивності; фізичного та морального зносу, що передбачається;

• правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів. Станом на 31.12.2020 р. строк корисного використання основних засобів не переглядалися.

6.5.8. Амортизація В цілях фінансової звітності Товариство обрало прямолінійний метод нарахування амортизації. Використовуючи МСФЗ 1 Товариство не вважає за необхідне ретроспективно робити перерахунок нарахованої амортизації в попередніх періодах станом на 01.01.2018 р.

Товариством об'єкти основних засобів розподілені за класами і визначено строки корисного використання основних засобів:

Будівлі, споруди, передавальні пристрої

15-20 років

- Машини та обладнання	5-8 років
- Транспорт	5 років
- Обладнання, прилади, меблі	4 роки
- Інші основні засоби	12 років.

При переході на МСФЗ Товариством внесені зміни до нарахований сум амортизації у зв'язку з зі зміною облікової політики.

Відповідно до &55 МСБО 16 амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю. Тому Товариством проведено донарахування амортизації основних засобів, що перебувають на консервації 317 тис.грн.

6.5.9. Станом на 31.12.2020 р. збитки від зменшення корисності основних засобів не визнаються:

- за одиницю, що генерує грошові потоки, взято виробничі цехи: гірничий цех та блочний цех – дохід від реалізації продукції та її собівартість;

- ставка дисконтування визначена на рівні 14% (середні дані по банкам країни по депозитам в національній валюті);

- приріст реалізації на рівні 3,5% (прогнознi дані приросту ВВП на 2020-2023 pp.);

- рівень інфляції на рівні 6,3% (прогнознi дані рівня інфляції на 2020-2023 pp.);

- коефіцієнт дисконту визначений за Таблицею значень теперішньої вартості однієї грошової одиниці ($1/(1+\%)$).

Оскільки чисту вартість реалізації устаткування достовірно визначити неможливо, очікуваною вартістю відшкодування устаткування є його вартість при використанні. В результаті дисконтовані майбутні грошові потоки – цінність використання (очікуване відшкодування) становить в 2020 р. 40469 тис.грн., що значно більше балансової вартості основних засобів (відповідно 22917 тис.грн.).

Коли вартість реалізації, або вартість при використанні (цінність використання) перевищує балансову вартість активів, тоді корисність активу не зменшилася і знецінення не застосовується. Тому Товариством збитки від зменшення корисності основних засобів не визнаються.

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

Станом на 31.12.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Товариства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

6.5.11. Інформація стосовно наявності об'єктів основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності Станом на 31.12.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності об'єкти основних засобів, що перебувають на консервації і не використовуються в господарській діяльності відповідно становлять в 2020 р. 969 тис. грн. Амортизація щодо таких об'єктів нараховується.

6.5.12. Інформація стосовно наявності повністю зношених об'єктів основних засобів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності Станом на 31.12.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності об'єкти основних засобів, що повністю зношені та використовуються в господарській діяльності становлять 2923 тис.грн.

6.6. Інші необоротні активи

6.6.1. Відстрочені податкові активи Поточний податок на прибуток обчислюється відповідно до діючого законодавства України на звітну дату. Встановлена ставка оподаткування згідно Податкового Кодексу України на рівні 18%.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Відстрочені податки на прибуток розраховуються на основі балансового методу. Відкладені податки на прибуток розраховуються стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеною у звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподаткованими тимчасовими різницями, крім випадків, передбачених МСБО 12 Податки на прибутки.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що Товариство матиме оподаткований прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки, крім випадків, передбачених МСБО 12.

Три роки поспіль Товариство отримує збитки від діяльності, накопичені збитки – 5829 тис.грн. також при визначенні оподаткованої бази враховувалися і податкові різниці до збільшення 9 тис.грн.

Податкова база дорівнює 1427 тис.грн., витрати податку на прибуток становлять 257 тис. грн. Тому Товариство не визнає і не визначає відстрочені податкові активи чи зобов'язання.

Поточні активи

6.7.Запаси Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси», за такими групами:

- запаси, що існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання або при наданні послуг - на складі;
- виробничі запаси: запаси у процесі виробництва для продажу у звичайному ході бізнесу і незавершене виробництво – 393 тис.грн.;
- утримуються для продажу: готова продукція та товари на складі відповідно 13545 тис.грн. і 2598 тис.грн. Всього запаси, відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р. становлять 16536 тис.грн.

З переходом на МСФЗ Товариство здійснило перекласифікацію запасів, а саме:

- «Інші матеріали» 20 тис. грн.
- «Малоцінні та швидкозношувані предмети» 6 тис.грн.
- Сировина, матеріали, допоміжні матеріали тощо передані у виробництво визнані витратами періоду та обліковані як:

«Загально-виробничі витрати» в складі собівартості реалізованої продукції та в складі нерозподіленого прибутку в сумі 45 тис. грн. та «Інші витрати операційної діяльності» - 0,1 тис. грн.

6.7.1. Запаси оцінюються за найменшим з двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації (*зменшення корисності запасів*). В 2020 р. причини списання запасів до чистої вартості реалізації відсутні. Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Товариство не планує продаж готової продукції нижче собівартості.

6.8.Дебіторська заборгованість Товариство відображає у фінансовій звітності поточні фінансові активи та поточні нефінансові активи.

Поточні фінансові активи

6.8.1.Класифікація у фінансовій звітності

Поточна дебіторська заборгованість, що відображена у фінансовій звітності, включає:

- дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом,
- іншу поточну дебіторську заборгованість;
- інші оборотні активи.

6.8.1.1. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	станом на 31.12.19	станом на 31.12.20
Первісна вартість, тис.грн.	2370	2797
Резерв на знецінення, тис. грн.	8	2
Балансова вартість, тис. грн.	2362	2795

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги оцінюється в Балансі за справедливою вартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності. При визначенні збитків від зменшення корисності (резерв кредитних збитків) на 31.12.2020 застосовано метод абсолютної суми дебіторської заборгованості. В тому числі припинено визнання фінансового активу у зв'язку з тим, що сплив строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу..

6.8.1.2. Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2020 р. становить 193 тис.грн. Це є немонетарна заборгованість, на неї не нараховується резерв сумнівних боргів. Однак може бути створений резерв неповернення виданих авансів. Що й прослідковується в обліку Товариства: видані аванси під купівлю матеріалів, оплата послуг під загрозою повернення та виконання (виникли заборгованості до 2018 р.). Тому за такими сумами створюється резерв кредитних збитків на 12 тис.грн.

6.8.1.3.Припинено визнання фінансового активу у зв'язку з тим, що сплив строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу на суму 32 тис.грн.

Заборгованість, щодо якої не оформлені акти на надання послуг визнаються витратами періоду на суму 165 тис. грн. Аванси видані на придбання об'єктів основних засобів, сума 625 тис. грн. капіталізуються і відображаються в Балансі в складі основних засобів.

6.8.1.4.Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

станом на 31.12.19 станом на 31.12.20

Первісна вартість, тис. грн.	1715	111
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	1715	111

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість по податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету в сумі 110 тис. грн. (99,1%), а також переплата за іншими податками, яка виникла в наслідок того, що сума сплачених авансових внесків перевищувала задекларовані податкові зобов'язання. Товариство вважає, що сума у розмірі 110 тис. грн., буде використана Товариством на зменшення заборгованості з податку на додану вартість в наступних податкових періодах, коли буде нараховане зобов'язання по даному податку. Сума переплати 0,2 тис. грн. за торговий патент визнана такою, щодо якої припинено визнання фінансового активу у зв'язку з тим, що вплив строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу.

6.8.2. Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 21 тис. грн. включає розрахунки з працівниками Товариства за позиками виданими (6 тис. грн.), іншими виплатами (5 тис. грн.), розрахунки з державними цільовими фондами (допомога з тимчасової втрати працездатності) (8 тис. грн.), розрахунки за єдиним соціальним внеском (2 тис. грн.). Дебіторська заборгованість відображена в сумі очікуваного отримання. Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2021 року.

6.8.3. Грошові кошти та їх еквіваленти Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у фінансовій звітності, включають:

Показник	станом на 31.12.2019	станом на 31.12.2020
- готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	2	0
- поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	509	19
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	511	19

Грошові кошти та їх еквіваленти, що включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, грошові кошти в касі Товариства. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Обмеження права Товариство на користування грошовими коштами у 2020 році відсутні.

Поточні нефінансові активи

6.9.4. Інші оборотні активи Товариство не визнає активами суми за рахунком «Податкові зобов'язання», яка виникла внаслідок відображення в обліку авансів одержаних, та суми за рахунком «Податковий кредит», що сформувалася за відсутності податкових накладних, так як МСФЗ не визнає суми ПДВ за авансами отриманими ні активами, ні зобов'язаннями.

6.10. Власний капітал та зобов'язання

6.10.1. Власний капітал

6.10.1.1. Статутний капітал: Статутний капітал Товариства сформований на підставі Ухвали Господарського суду Житомирської області від 31.05.2012 р. у справі №4/5007/14-Б/11 в сумі 5447 тис. грн.: в 2013 р. в сумі 2800 тис. грн. (Договір відступлення (передачі) в статутному капіталі від 14.08.2013 р.), в 2014 р. на суму 2647 тис. грн. (Договір відступлення (передачі) частки в статутному капіталі від 03.10.2013 р.). у відповідності до умов Ухвали від 31.05.2012 р. ПАТ «Лезниківський кар'єр» на виконання Ухвали від 31.05.2012 р. передано 02.08.2013 р. ТОВ «Лезниківський кар'єр» як внесок до статутного капіталу необоротні активи (основні засоби та інші МНМА) за ринковою вартістю (оцінку ринкової вартості проводило ПП «Аргумент», код ЄДРПОУ 32115789, Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №12329/11 від 05.08.2011 р.) на суму 5447 тис. грн.

6.10.1.2. Додатковий капітал ПАТ «Лезниківський кар'єр» на виконання Ухвали від 31.05.2012 р. передано 02.08.2013 р. ТОВ «Лезниківський кар'єр» як внесок до статутного капіталу необоротні активи (основні засоби та інші МНМА) за ринковою вартістю на суму 5447 тис. грн. та як додатковий капітал на

суму 1089 тис. грн, всього 6536 тис. грн. Частка в статутному капіталі Товариства в сумі 5447 тис. грн. (100%) ПАТ «Лезниківський кар'єр» була передана Компанії «Сантівер Трейдинг Лімітед».

6.10.1.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Три роки поспіль Товариство отримує збитки, сума накопичених збитків станом на 31.12.2019 р. становить 3290 тис. грн. За звітний період Товариством отримано прибуток в сумі 4656 тис. грн., що збільшило нерозподілений прибуток до 848 тис. грн. В 2020 р. виплата дивідендів не здійснювалася.

На кінець 2020 року власний капітал Товариства збільшився на 4138 тис. грн. і станом на 31.12.2020 року становить 7384 тис. грн. Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок збільшення прибутку та змін у зв'язку з переходом складання фінансової звітності за МСФЗ.

6.11.2. Непоточні зобов'язання

6.11.2. Довгострокові зобов'язання Суми зобов'язань було відображено в балансі за умови існування ймовірності зменшення економічних вигід в майбутньому внаслідок погашення зобов'язань, а також за умови достовірного визначення оцінки зобов'язання.

6.11.2.1. Відстрочені податкові зобов'язання зазначено в розділі «Відстрочені податкові активи»

6.11.2.2. Інші довгострокові зобов'язання За статтею балансу «Інші довгострокові зобов'язання» наведена сума довгострокової заборгованості Товариства щодо зобов'язань з оренди та зобов'язань за залученими позиковими коштами (окрім банківських кредитів), що складається з:

	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2019
Інші довгострокові зобов'язання		
-Зобов'язання за орендою, тис. грн.	299	81
-Інші довгострокові кредити/позики, тис. грн.	2172	800
Разом	2471	881

6.11.2.2.1. Оренда – Товариство орендар Товариство для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда» ретроспективно з 01.01.2019р. з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування стандарту відповідно до абзацу б) п.Б5.

Перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань відбувається ідентифікація договору за критеріями. Товариство здійснює класифікацію оренди: короткострокова, малоцінна. За договорами з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів по мірі нарахування чергових платежів до сплати. Товариство визначає строк оренди: пролонгація і опціон на продовження оренди є ознаками визнання оренди як довгострокова. На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди. Первісна оцінка активу у формі права користування: на дату початку оренди оцінюється за собівартістю. Первісна оцінка зобов'язань: на дату початку оренди орендні зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна визначити, то застосовується середньозважена ставка рефінансування банків НБУ за всіма інструментами на дату початку оренди (джерело: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>).

Подальша оцінка активу в формі права користування: оцінка активу з права користування здійснюється із застосовуванням моделі собівартості. Нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовуються вимоги щодо амортизації МСБО 16.

Подальша оцінка зобов'язань: оцінюються розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди через використання субрахунку для відображення поточної частини орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

На дату переходу на МСФЗ Товариство використовує допущення, виключення і звільнення, що зазначені в & Г9Г МСФЗ 16, а саме:

а) застосувати єдину дисконтну ставку до портфеля оренди з достатньо подібними характеристиками (наприклад, подібним терміном до закінчення строку оренди для подібного класу базового активу за подібних економічних умов);

б) вирішити не застосовувати вимоги, викладені в параграфі Г9Б, до оренди, строк закінчується не пізніше, ніж через 12 місяців після дати переходу на МСФЗ. Така оренда обліковується (включаючи розкриття інформації про неї) так, ніби вона є короткостроковою орендою, яка обліковується відповідно до & 6 МСФЗ 16;

в) вирішити не застосовувати вимоги, викладені в & Г9Б, до оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в &&Б3–Б8 МСФЗ 16). Така оренда обліковується (включаючи розкриття інформації про неї) відповідно до &6 МСФЗ 16;

г) виключити первісні прямі витрати з оцінки активу з права користування на дату переходу на МСФЗ;

г) скористатися інформацією, що стала відома пізніше, наприклад при визначенні строку оренди, якщо договір містить можливості продовження або припинення оренди.

Нижче представлені розрахунки активу у формі права користування орендованим майном і зобов'язань з оренди за 2020 р.(в гривнях):

Договір	орендний платіж					залишок дисконтова ної суми зобов'язанн я з оренди на кінець періоду (гр.7-гр.6)	право користування орендованим активом	
	Сума орендни х платежів за договор ом за 2020 р.	ставка дискон ту на дату Догово ру, %	дисконтова на сума (теперішня вартість)	розбивка орендного платежу			амортизац ія активу, з наданим правом користува ння (с/рах. 138)	залишкова вартість активу з наданим правом користува ння (с/рах.122)
				відсоткові (фінансові) витрати за орендними зобов'язання ми (с/рах.953 (441))	плата за устаткуванн я			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	9000,00	17.95	7534,44	1465,56	7534,44 0,00**	7534,44 0,00	7630,35	0,00
2	25000,00	6.84	23353,74	1646,26	23399,47 0,00**	23353,74 0,00	23399,48	0,00
3* ** *	60000,00	19,46	299284,26* (351582,12) 1718,45	9420,59	101158,82 (50579,41)	400443,08 0,00	50226,02	0,00
4	30000,00	11.41	134637,82	2941,10	27058,90	26861,61 80717,31	26927,56	107710,26
разом	154000,00	x	80717,31	15473,51	108572,22	80717,31***	239665,40	107710,26

*залишок зобов'язань з оренди станом на 31.12.19 р.

**визнання поточних зобов'язань за довгостроковими зобов'язаннями з оренди на 31.12.20 р.

***залишок зобов'язань з оренди станом на 31.12.20 р.

****договір зупинено 30.06.2020 р.

Відповідно до роз'яснення ФПБАУ від 05.02.2019 р. № 3 МСФЗ 16 необхідно застосовувати до договорів оренди земельних ділянок державної й комунальної власності, так як всі умови, необхідні для його застосування, у цьому випадку дотримано.

Однак Товариство вважає, що при застосуванні МСФЗ16 до договорів оренди земель державної та комунальної власності орендні платежі є фіксованими платежами на протязі одного фінансового року. Підстава вважати орендні платежі фіксованими на протязі одного року:

- неможливість змінити нормативно-грошову оцінку землі протягом річного звітного періоду;
- неможливість змінити розмір коефіцієнтів видів економічної діяльності та інших протягом річного звітного періоду;

• застосування індексу інфляції раз на рік. Тому, застосовується МСФЗ 16 протягом 2020 р. з розбивкою по кварталам для розподілу витрат між операційною діяльністю та фінансовою:

Визнаний актив у формі права користування земельними ділянками та зобов'язання з оренди в сумі 1951 тис. грн., адміністративні витрати в сумі амортизації активу становлять 1951 тис. грн., фінансові витрати за орендними зобов'язаннями – 233 тис. грн.

6.11.2.2.2. Кредити та Позики В 2020 р. Товариство отримало кредитів, позик та поворотні фінансові допомоги за довгостроковими договорами як без нарахування відсотків за користування коштами, так і з оплатою 5% річних в кінці строку повернення позики. Справедлива (теперішня) вартість позики визначалася з урахуванням умов договорів (строки погашення, частинами чи в цілому, ставка % тощо).

Ставка дисконтування визначалася на дату отримання грошових коштів виходячи з середньозваженої ставки рефінансування банків НБУ за кредитами джерело: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>).

В результаті визнані довгострокові зобов'язання за кредитами/позиками і відображені у фінансовій звітності (в гривнях):

Показник/договір	Сума позики	Погашення	Визнання фінансового доходу від дисконтування зобов'язань за кредитами/позиками	Нараховано амортизацію дисконту (фінансові витрати)	Справедлива(теперішня) вартість кредиту/позики на 31.12.2020
Договір 1	2100000,00	2100000,00		708146,32	0,00
Договір 2	300000,00	140000,00	11429,38	79216,10	150644,95
Договір 3	838000,00			92217,02	649461,48
разом	3238000,00	2240000,00	11429,38	879579,44	800106,43

6.12. Забезпечення довгострокові та поточні Товариством здійснюється визнання забезпечення, якщо:

- а) є існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

6.12.1. Забезпечення на рекультивацию кар'єра Товариство не має плану рекультивации кар'єру, так як видобувні роботи провадяться з 1951 р. Оцінити вартість витрат на рекультивацию кар'єру не має можливості станом на 31.12.2020 р., тому таке забезпечення не створюється.

6.12.2. Виплати працівникам

6.12.2.1. Пенсійне зобов'язання Товариство здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України згідно з встановленими нормами, чинними протягом звітної періоду, виходячи з розміру фонду заробітної плати. Такі відрахування є витратами періоду, до якого відносяться відповідні витрати на заробітну плату.

Товариство має юридичні зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що сплачуються деяким категоріям працівників і колишніх працівників Товариства, які мають право на пенсію за віком на пільгових умовах. В 2020 р. Товариством визначені такі витрати в сумі 33 тис. грн., або 1,2% від витрат на оплату праці, тому є не суттєвими і забезпечення не створюється.

Так як забезпечення не створюється, то такі витрати є іншими операційними і не мають враховуватися в складі собівартості продукції.

6.12.2.2. Товариством створюється забезпечення на виплату відпусток працівникам, що визнається поточним забезпеченням, в сумі 309 тис. грн. на протязі року щомісячно, при цьому використовується коефіцієнт розрахунку, визначений в 2016 р. Інвентаризація відпусток Товариство не проводить, коефіцієнт не переглядається. Станом на 31.12.2020 р. резерв становить 357 тис.грн.

6.13. Поточні зобов'язання

6.13.1. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включає:

- Поточну заборгованість за зобов'язаннями за кредитами з низькою ставкою кредиту, перехідна, що оцінюється за справедливою (теперішньою) вартістю.:

сума позики 4070 тис. грн, заборгованість станом на 31.12.2019 р. становить 3676 тис.грн.(теперішня вартість), сума визнаних фінансових витрат 394 тис. грн., частково погашено 50 тис.грн., нарахувано

відсотки згідно договору в сумі 97 тис.грн., станом на 31.12.2020 р. залишок непогашеної заборгованості в сумі 4020 тис.грн. визнано простроченою заборгованістю з відображенням в Балансі в рядку 1600.

- Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди в сумі 27 тис. грн. Загальна сума поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.20 р. становить 27 тис. грн.

6.13.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги визначена за сумою відшкодування в розмірі 17715 тис. грн., що скоригована на заборгованість, строк позовної давності якої минув (більше 3-х років), сума коригування 37 тис. грн.

Товариство користується правом МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 1 на дату переходу фінансові зобов'язання відображати за вартістю відшкодування, що на думку Товариства дорівнює їх справедливій вартості.

6.13.3. Поточні зобов'язання за розрахунками (Нараховані зобов'язання в одній статті з розкриттям інформації в Примітках):

з бюджетом	1336 тис. грн.
зі страхування	45 тис. грн.
разом	1381 тис.грн.

оцінюються за сумою фактичного відшкодування.

з оплати праці (Виплати працівникам) на суму 70 тис.грн., відображаються за сумою виплати.

6.13.4. Інші поточні зобов'язання:

- аванси отримані 811 тис.грн.

(з урахуванням коригування на суму списаної заборгованості, за якою строк позовної давності (більше 3-х років) минув в сумі 11 тис. грн.)

- розрахунки з іншими кредиторами (розрахунки за 13611 тис. грн.

короткостроковими позиками та кредитами фінансових установ з урахуванням перекласифікації зобов'язань на суму 5018 тис. грн., нарахованими відсотками)

разом:

14422 тис.грн.

З поточних зобов'язань виключена сума податкових зобов'язань і сума податкового кредиту, так як відповідно до МСБО 37 сума податку на додану вартість за авансовими платежами не визнається ні активом, ні зобов'язанням. На дату Балансу 31.12.2020 р. вказані суми списуються в кореспонденції з нерозподіленим прибутком. В подальшому на суму податкового кредиту необхідно зменшувати суму дебіторської заборгованості за авансами виданими.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Сегменти Товариство в силу своїх особливостей і практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарсько-галузеві сегменти не виділені.

Товариство реалізує свою продукцію як на території України, так і за кордон. Доля експортних операцій становить 5,48%, що є несуттєвим, в зв'язку з чим географічні сегменти не виділяються.

Керівництво здійснює моніторинг операційних результатів діяльності Товариства як одного бізнес-сегменту для цілей прийняття рішень щодо розподілу ресурсів та оцінки результатів її діяльності. Результати діяльності сегменту оцінюються на основі операційного прибутку або збитку, відображеного у фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ. В майбутньому при розширенні діяльності Товариство буде надавати фінансову звітність у відповідності до МСФЗ 8 «Операційні сегменти»: щонайменше два сегменти: виробничий та оренда.

7.2. Розрахунки та операції з пов'язаними особами Товариство скористалося виключеннями за МСФЗ 1 та не застосовувало норми МСБО 24 до трансформації Балансу станом на 01.01.2018 р., на 31.12.2018 р., на 31.12.2019 р., на 31.12.2020 р., однак буде розкривати цю інформацію в подальшому у Примітках.

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму. Протягом 2020 року операції з пов'язаними сторонами були такими: Умови проведення операцій з пов'язаними сторонами визначаються на момент здійснення операцій. Протягом звітного року провідному управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Товариство не здійснює спеціальних виплат управлінському персоналу. Всі виплати працівникам обумовлені колективним договором.

Операції з пов'язаними сторонами:

Показник	тис.грн.			
	2019	% до загальних оборотів	2020	% до загальних оборотів
Продаж готової продукції	3671	15,1	1195	20,4
Надання послуг технологічного транспорту	217	0,89	128	2,2
Продаж товарно-матеріальних цінностей	11342	46,7	2914	49,8
Оренда інвестиційної нерухомості	120	0,5	348	5,9
Оренда обладнання, механізмів			1272	21,7
Купівля товарно-матеріальних цінностей	3512	12,8	4659	57,9
Поставки електроенергії	1617	5,9	1666	20,7
Надання послуг технологічного транспорту	882	3,2	1038	12,9
Купівля основних засобів	300	1,1		
Оренда транспортних засобів, технологічного обладнання	185	0,6	143	1,8
Харчування працівників	457	1,7	545	6,8
Надання позик	4147	31,5	0	0,0
Торгова дебіторська заборгованість	2370	85,4	2199	78,4
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16745	97,1	17753	95,1
Кредиторська заборгованість за позиками	9282	43,5	9282	50,1

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2020 р. не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми боргу в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

Торгова дебіторська заборгованість так і кредиторська заборгованість є короткостроковою заборгованістю за продукцію, запаси, основні засоби оренду та надані послуги. Виходячи з природи операцій з пов'язаними сторонами, відстрочка, дострокове погашення або інші зміни умов платежів можуть мати місце у наступних періодах на розсуд керівництва Товариства.

Станом на 31.12.2020 р. ключовий управлінський персонал складався з 2-х осіб. Загальна компенсація включала у витрати на оплату праці в сумі 159 тис. грн. (в 2019 р. 155 тис. грн.). Компенсація ключового управлінського персоналу складається з зарплат, преміальних виплат, єдиний соціальний внесок тощо. Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2020 р. відсутня.

7.3.Управління ризиками Основні фінансові інструменти Товариства включають торгову кредиторську заборгованість, дебіторську заборгованість, та інші. Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Товариство контролює валютний ризик шляхом управління валютною позицією.

7.4.Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик.

7.5. Події після балансу

Подій, які мали би суттєвий вплив на фінансовий результат діяльності підприємства за 2020 рік не було.

В.о.директора



_____ Лук'янчук І.Г.

Головний бухгалтер

_____ Іваницька В.Й.

Приватне підприємство
«Аудиторська фірма «Актив – плюс»

*Пронумеровано, прошнуровано
скріплено відбитком печатки
50 (П'ятдесят) аркушів*

Директор _____
Р.С.Кабанова