

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 г.**

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» (далі – Товариство) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Директор

Головний бухгалтер



Handwritten signature of the Chief Accountant, written in black ink over a horizontal line.

**Звіт про прибутки та збитки
та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(Примітка 6.3)**

<i>Стаття</i>	<i>За рік, що закінчився станом на</i>	
	<i>31.12.2019 р.</i>	<i>31.12.2018 р.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	101703,0	262498,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(65896)	(119173)
Валовий: прибуток	35807,0	143325,0
збиток		
Інші операційні доходи	48087,0	39504,0
Адміністративні витрати	(15837)	(18742)
Витрати на збут	(61780)	(90121)
Інші операційні витрати	(6334)	(43445)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		30521
збиток	57	
Дохід від участі в капіталі		
Інші фінансові доходи		
Інші доходи		
Фінансові витрати	(10789)	(12420)
Втрати від участі в капіталі		
Інші витрати		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		18101
збиток	10846	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2795	(2969)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		
Чистий фінансовий результат: прибуток		21070
збиток	13641	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		
Накопичені курсові різниці		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		
Інший сукупний дохід	-1665	1646
Інший сукупний дохід до оподаткування	-1665	1646
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		
Інший сукупний дохід після оподаткування	-1665	1646
Сукупний дохід	-15306	22716

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року

<i>Актив</i>	<i>Номер примітки</i>	<i>Станом на 01.01.2018 р.</i>	<i>Станом на 31.12.2018 р.</i>	<i>Станом на 31.12.2019 р.</i>
Непоточні активи				
Нематеріальні активи	6.2.2	503	427	354
первісна вартість		715	632	588
накопичена амортизація		212	205	234
Незавершені капітальні інвестиції	6.2.4	990	976	963
Основні засоби		121436	106430	93873
первісна вартість	6.2.1	432547	433589	436631
знос		311111	328088	345101
Інвестиційна нерухомість				
Довгострокові біологічні активи				
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції				
Довгострокова дебіторська заборгованість				
Відстрочені податкові активи				
Активи з прав користування	6.2.3	11462	8801	6140
Інші необоротні активи				
Поточні активи				
Запаси	6.2.5	25950	33822	39048
Поточні біологічні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		24014	44726	5158
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		2549	3118	1938
за виданими авансами				
з бюджетом	6.2.6	8703	2587	7138
у тому числі з податку на прибуток		2620	2298	696
Інша поточна дебіторська заборгованість		38	293	28
Поточні фінансові інвестиції				
Гроші та їх еквіваленти	6.2.7	4063	2312	2368
Витрати майбутніх періодів				
Інші оборотні активи	6.2.8	141	181	269
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Всього активи		199849	202744	154934
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		604	604	604
Капітал у дооцінках				
Додатковий капітал				
Резервний капітал	6.2.9			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-255473	-231787	-216413
Неоплачений капітал				

Вилучений капітал				
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	6.2.11	10588	12401	9277
Довгострокові кредити банків				
Інші довгострокові зобов'язання	6.2.10	39797	10935	8289
Довгострокові забезпечення		2233	4358	3575
Цільове фінансування				
Всього довгострокових зобов'язань і забезпечень		52618	27694	21141
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		271570	266266	231264
товари, роботи, послуги		11717	17639	15488
розрахунками з бюджетом		955	1825	1101
у тому числі з податку на прибуток				
розрахунками зі страхування		52		142
розрахунками з оплати праці		464	819	572
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		3036	402	871
Поточні забезпечення		1155	3625	1400
Доходи майбутніх періодів				
Інші поточні зобов'язання	6.2.10	113151	115657	98764
Всього поточних зобов'язань і забезпечень		402100	406233	349602
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Всього капіталу і зобов'язань		199849	202744	154934

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(Примітка 6.5)

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2017 р	604				-255473			-254869
Коригування: Зміна облікової політики								
Виправлення помилок								
Інші зміни								
Скоригований залишок на початок року	604				-255473			-254869
Чистий прибуток (збиток) за					44124			44124

звітний період								
Інший сукупний дохід за звітний період								
Інші зміни в капіталі					-20438			-20438
Разом змін у капіталі					23686			23686
Залишок на 31.12.2018 р.	604				-231787			-231183
Коригування: Зміна облікової політики								0
Виправлення помилок					-71			-71
Інші зміни								0
Скоригований залишок на початок року	604				-231858			-231254
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					-13641			-13641
Інший сукупний дохід за звітний період					-1665			-1665
Інші зміни в капіталі					30751			30751
Разом змін у капіталі					15445			15445
Залишок на кінець року	604				-216413			-215809

**Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(Примітка 6.4)**

Стаття	За 2019 р.	За 2018 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	148679	249953
Повернення податків і зборів	5865	8613
у тому числі податку на додану вартість	5865	8613
Цільового фінансування	1913	1160
Надходження авансів від покупців і замовників	17065	578
Надходження від повернення авансів		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	333	10
Інші надходження		120
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(117519)	(196322)

Праці	(17020)	(17259)
Відрахувань на соціальні заходи	(3949)	(4859)
Зобов'язань з податків і зборів	(11315)	(10557)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(147)	(823)
Витрачання на оплату повернення авансів	(201)	(3404)
Інші витрачання	(311)	(114)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	24482	28060
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій		
необоротних активів		
Надходження від отриманих:		
відсотків		
дивідендів		
Надходження від деривативів		
Інші надходження		
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій		
необоротних активів	(3242)	(1264)
Виплати за деривативами		
Інші платежі		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-3242	-1264
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу		
Отримання позик		
Інші надходження		
Витрачання на:		
Викуп власних акцій		
Погашення позик	(12034)	(23993)
Сплату дивідендів		
Витрачання на сплату відсотків	(2968)	(3237)
Інші платежі	(5886)	(429)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-20888	-27659
Чистий рух грошових коштів за звітний період	352	-863
Залишок коштів на початок року	2312	4063
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-296	-888
Залишок коштів на кінець року	2368	2312

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бехівський гранітний кар'єр» було створене шляхом об'єднання грошових вкладів його Учасників, з метою одержання прибутку та зареєстроване 15 лютого 2001 року Державним реєстратором Коростенської районної державної адміністрації Житомирської області, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 289 120 0000 000160.

- Товариство не має у своєму складі дочірніх підприємств, представництв, філій та інших відокремлених структурних підрозділів. Суттєві зміни в організаційній структурі Товариства відбулися 20.08.2019р., а саме збільшення учасників. Склад учасників після останніх змін:
- Командитне товариство «Цахаріас Інтернейшнл Проджекст, Уніпесоал ЛТД та Командіта (вільна зона Мадейра)» - 52,67% - 318324,84грн.;
- Командитне товариство «Манмар Уніпесоал Лтд та Командіта (вільна зона Мадейра)» - 27,33% - 165175,96грн.;
- Представництво «Азвірт ММС» - 20% - 120875,20грн.

Наразі головний напрямок діяльності Товариства – добування, переробка гранодіоритів та реалізація виготовленої продукції.

Місцезнаходження Товариства: 11531, Житомирська обл., Коростенський район, с. Бехи.

Загальна кількість працівників Товариства становила 117 чоловік на 31.12.2019р. та 131 чоловік на 31.12.2018р. відповідно.

Наявність ліцензій :

- Спеціальний дозвіл на користування надрами 2846 від 26.11.2002 року (наказ від 31.03.2017 №145 (внесення змін)), строк дії до 26 листопада 2032 року.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. статутний капітал Товариства розподілявся наступним чином:

Засновник (власники)	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
	%	%
Юридична особа 1 – нерезидент Командитне товариство «Цахаріас Інтернейшнл Проджекст, Уніпесоал ЛТД та Командіта (вільна зона Мадейра)», Португалія	52,67	72,67
Юридична особа 2 - нерезидент Командитне товариство «Манмар Уніпесоал Лтд та Командіта (вільна зона Мадейра)», Португалія	27,33	27,33
Юридична особа 2 – Представництво «Азвірт ММС»	20,00	-
Разом	100,00	100,0

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

Складна економічна ситуація в державі, що склалася в 2014-2019 р. у зв'язку з проведенням АТО на сході України, окупацією АР Крим, відсутністю політичного та економічного контролю над окупованими територіями на сході України (в т.ч. суб'єктами господарювання, що зареєстровані та працюють / працювали на цих територіях) є причиною економічної невизначеності в державі, зростання кризових явищ. Їх наслідками на макrorівні є перманентні процеси девальвації національної грошової одиниці по відношенню до основних світових валют, зростання вартості енергетичних ресурсів, зростання рівня неплатоспроможності суб'єктів господарювання, зменшення їх ліквідності та ділової активності; на мікрорівні – крім вище наведених наслідків також втрата ринків збуту готової продукції, що вплинуло на обсяг доходів від реалізації та фінансові результати діяльності товариства. Подальший стан економічної ситуації в Україні на разі неможливо передбачити в повній мірі, у зв'язку з чим їх негативний вплив на економічне становище окремих суб'єктів господарювання та галузей економіки може продовжуватися.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вище вказаних чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Керівництво товариства стежить за поточним розвитком подій та вважає, що воно вживає всіх можливих заходів для підтримки економічної стабільності роботи товариства в умовах, що склалися з метою недопущення звільнення працівників та припинення діяльності. Однак подальше погіршення економічної ситуації може мати негативний вплив на результати діяльності і фінансовий стан товариства. Визначити, яким саме може бути цей вплив на даний момент неможливо.

Безперервність діяльності товариства

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність функціонування товариства. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним і доречним. Водночас, існують наступні обставини, які вимагали, щоб керівництво уважно оцінило здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і прийняло міри, щоб переконатися, що товариство має достатнє фінансування

ТОВ "БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР" зазнало чистих збитків на суму -13641 тис. грн. за 2019 рік.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, можуть зумовити в подальшому виникнення додаткових ризиків в діяльності Товариства, що може спричинити як прямий (зокрема через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості) та непрямий вплив (через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів) на його діяльність в майбутньому.

Ми не ідентифікували іншої суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів нашу здатність безперервно продовжувати діяльність та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності Товариства. Однак ми не можемо гарантувати можливість Товариства безперервно продовжувати діяльність. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікацій зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО УТОЧНЕНИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

При складанні річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 р. товариство використовувало чинні МСФЗ та їх інтерпретації зі змінами і доповненнями, які набули чинності для річних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2019 року і після цієї дати та мають відношення до діяльності товариства, та які оприлюднені і розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання звітності.

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
Концептуальна основа фінансової звітності	Оновлено 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. 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	01.01.2020	Дозволяється

	<p>фінансовий стан і звіт про фінансові результати. 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 - прогнози дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче товариство», 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.</p>		
<p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»</p>	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб товариство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» зужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).</p>	01.01.2020	Ці зміни є перспективними
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності,</p>	01.01.2020	Дозволяється

	що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.		
МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».	01.01.2020	Дозволяється
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	Зміни стосуються процентних ставок (такі 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; – не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; – вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.	01.01.2020	Дозволяється
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»	01.01.2021	Дозволяється

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

- 1) ефект впливу суттєвий – відсутні;
- 2) ефект впливу несуттєвий або відсутній:

Концептуальна основа фінансової звітності
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

3) Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекту потенційного впливу на фінансову звітність - Концептуальні основи фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

При складанні даної річної звітності товариство дотримувалося єдиних облікових політик і облікових оцінок.

4. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність фінансової звітності МСФЗ.

Фінансова звітність ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» за 2019 р. є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи всі прийняті і дійсні на 31.12.2019 р. МСФЗ і інтерпретації Комітету по МСФЗ шляхом здійснення трансформаційних процедур.

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, включно з роком, що завершився 31 грудня 2018 р., Товариство готувало фінансову звітність згідно з національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі П(С)БО). Згідно вимог чинного законодавства та Наказу по товариству «Про застосовувану концептуальну основу складання фінансової звітності у 2018 р., 2019 р. та починаючи з 2020 р. зв'язку з внесеними змінами до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16 липня 1999 року N 996 зі змінами та доповненнями з 01.01.2018 р.» Товариство обрало дату переходу на МСФЗ 01.01.2018 року та підготувало цю фінансову звітність, що відповідає МСФЗ з порівняльною інформацією за 2018 рік. Під час підготовки цієї фінансової звітності, був підготовлений вступний Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 1 січня 2018 р. - дату переходу на МСФЗ – що розкрито в Розділі 5 цих Приміток «Узгодження та вплив переходу на МСФЗ станом на 01.01.2018 р.». У цій Примітці розкрито вплив трансформаційних коригування, виконаних згідно МСФЗ під час перерахунку Звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 р. згідно вимог П(С)БО.

Останній повний комплект фінансової звітності, складеної за П(С)БО охоплює звітний період, який закінчився станом на 31.12.2017 р. Перша фінансова звітність складена за МСФЗ включає примітки і узгодження власного капіталу, які наведені нижче.

Функціональною валютою ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» є національна валюта України – гривня (UAH).

Валютою представлення фінансової звітності є національна валюта України – гривня (UAH).

Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена рішенням керівництва Товариства № 86 від 19 лютого 2020 року. У березні - травні 2020 року проаудована та затверджена до випуску фінансова звітність буде надана Учасникам Товариства для її затвердження з метою оприлюднення.

Ні Учасники Товариства, ні інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску (з метою оприлюднення).

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

Основні положення облікової політики.

Річна фінансова звітність ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» за 2019 рік згідно Наказу № 46 від 05.01.2018 р. «Про застосовувану концептуальну основу складання фінансової звітності у 2018 р. та 2019 р. у зв'язку зі зміною організаційно-правової форми товариства» підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку, який ведеться на товаристві відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, з внесенням відповідних трансформаційних коригувань для приведення облікових даних у відповідність МСФЗ для цілей розкриття відповідної інформації у першій фінансовій звітності загального призначення.

Інформація про зміни в облікових політиках

Положення облікової політики на товаристві, визначені Наказом "Про облікову політику та складання фінансової звітності згідно МСФЗ" ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» № 193 від 28.12.2018р. Положення облікової політики, визначені в Наказі застосовувалися послідовно у звітному періоді за який складена фінансова звітність. Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Перелік, форми та назви фінансової звітності Товариства застосовані відповідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.3 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Основні положення облікової політики, які використовувалися при складанні цієї фінансової звітності стосовно окремих об'єктів бухгалтерського обліку наведено нижче:

Основи представлення фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена згідно вимог МСФЗ щодо розкриття інформації та включає повний комплект фінансової звітності. Фінансова звітність за 2019 р. підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в тисячах гривень.

Положення облікової політики, які описані нижче, застосовувалися послідовно у всіх звітних періодах, представлених у цій фінансовій звітності.

Основні засоби

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій,

очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 6000 гривень.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

- Земельні ділянки.
- Будинки та споруди.
- Машини та обладнання.
- Транспортні засоби.
- Інструменти, прилади та інвентар.
- Інші основні засоби.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів.

Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважається, що основний засіб призначається для виробничого використання. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

Оцінка основних засобів після визнання здійснюється згідно вимог МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» за моделлю собівартості, що передбачає облік за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання та ліквідаційної вартості, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, окремим Наказом по товариству.

Термін корисного використання основних засобів та їх ліквідаційну вартість на кінець звітного року переглядається у випадку зміни характеристик об'єкта, що експлуатується.

Амортизація об'єкта основних засобів припиняється на одну з дат, яка сталася раніше: на дату, з якої актив класифікують як той, що утримується для продажу (чи включають до складу групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу) згідно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» або на дату, з якої припиняється його визнання активом.

Амортизація не припиняється, коли об'єкт основних засобів не використовують або він вибуває з активного використання, до тих пір, поки актив не буде замортований повністю.

Не визнається в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта (поточні ремонти і технічне обслуговування в складі витрат на заробітну плату, матеріали, тощо), ці витрати включати до складу витрат періоду, в якому вони були понесені. На час ремонтів та технічного обслуговування не припиняти нарахування амортизації.

Під час проведення значного огляду (реконструкції, модернізації) витрати на його проведення визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів як заміна, якщо дотримуються критерії визнання.

Критерії для визнання відсотків як складової собівартості внутрішньогенерованих основних засобів визначаються згідно МСФЗ 23 (IAS) «Витрати на позики».

Активи в стадії створення

До активів в стадії створення відносяться витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом/ створенням об'єктів необоротних активів, які станом на дату балансу не готові до експлуатації.

Об'єкти активів в стадії створення не амортизуються. Амортизація активів в стадії створення починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці та на умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційною нерухомістю вважається будівлі та споруди, які утримуються з метою отримання орендних платежів відповідно до МСФЗ (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість".

Основним критерієм для розподілу інвестиційної та операційної нерухомості у випадку, якщо один і той же об'єкт основних засобів використовується як інвестиційна так і операційна нерухомість (у випадку неможливості розподілу об'єкта на частини) прийнято площу об'єкта, що використовується. Якщо частки певних видів нерухомості, які утримуються з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу та які утримуються для використання у виробництві або для постачання товарів чи надання послуг, або для адміністративних цілей можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно договору про фінансову оренду), то ці частки обліковуються окремо як основні засоби та інвестиційну нерухомість. Якщо ці частки не можуть бути продані окремо, нерухомість вважати інвестиційною нерухомістю, якщо в операційну оренду передано більше ніж 50 % від основних якісних показників, що характеризують цей об'єкт.

Оцінка інвестиційної нерухомості після визнання здійснюється за моделлю на основі собівартості, що передбачає оцінку інвестиційної нерухомості відповідно до вимог МСФЗ (IAS) «Інвестиційна нерухомість» 16 визначених для такої моделі.

Амортизація на об'єкти інвестиційної нерухомості нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється для кожного об'єкта інвестиційної нерухомості окремим Наказом по товариству.

У разі зміни напрямів використання інвестиційної нерухомості здійснюється її переведення до складу інших об'єктів залежно від напрямів використання.

Інвестиційна нерухомість, що відповідає критерія класифікації як призначена для продажу (чи включають до складу групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу), оцінюється відповідно до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Нематеріальні активи

Витрати на придбання, розробку, утримання, поліпшення нематеріальних активів з метою визнання та оцінки об'єкта нематеріальних активів відображаються за такими групами:

- група 1 – права користування природними ресурсами;
- група 2 – права користування майном;
- група 3 – права на комерційні позначення;
- група 4 – права на об'єкти промислової власності;
- група 5 – авторське право та суміжні з ним права;
- група 6 – інші нематеріальні активи.

У випадку якщо об'єкт не відповідає визначенню нематеріального активу (відсутня можливість його ідентифікації, контролю над ресурсом та існування майбутніх економічних вигід), витрати на його придбання чи внутрішнє генерування визнаються в складі витрат періоду їх визнання.

Для визнання статті як нематеріального активу необхідно є відповідність статті вимогам МСФЗ (IAS) 38 "Нематеріальні активи" в частині визначення нематеріального активу і його відповідності критеріям визнання. Ця умова використовується по відношенню до витрат, які були понесені на придбання чи внутрішнє генерування нематеріального активу і тих затрат, які будуть понесені в подальшому для розширення, заміни частини чи для обслуговування відповідного нематеріального активу.

Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки (або в результаті етапу розробки внутрішнього проекту) визнається якщо і лише якщо можливо встановити:

- технічну можливість завершення створення нематеріального активу, щоб він став придатним до використання або продажу;
- свої наміри завершити створення нематеріального активу і використовувати або продавати його;
- свою можливість використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив буде генерувати ймовірні майбутні економічні вигоди;

- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки і використання або продажу нематеріального активу;
- свою можливість достовірно оцінити витрати, які стосуються нематеріального активу протягом терміну його розробки.

Не визнаються нематеріальними активами:

- витрати на введення нового продукту чи послуги, включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажів;
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розміщення або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші накладні витрати.

Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Витрати товариства, пов'язані з науково-технічними розробками та науково-технічним забезпеченням господарської діяльності, списуються на витрати поточного періоду по мірі їх виконання.

Критерії для визнання відсотків як складової собівартості внутрішньогенерованих нематеріальних активів визначаються згідно МСФЗ 23 (IAS) «Витрати на позики».

Оцінка нематеріальних активів після визнання здійснюється згідно вимог МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» за моделлю собівартості, що передбачає облік за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів з встановленим строком корисної експлуатації нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання та ліквідаційної вартості, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, окремим Наказом по товариству.

Нематеріальні активи з невстановленим терміном корисної експлуатації не амортизуються.

Термін корисного використання об'єкта нематеріального активу встановлюється згідно правоустановчих документів з врахуванням вимог МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи». Якщо правоустановчими документами не встановлено термін корисного використання об'єкта нематеріального активу, встановлюють його на рівні 10 років безперервної експлуатації об'єкта.

Амортизація нематеріальних активів припиняється на одну з дат, яка сталася раніше: на дату, з якої актив класифікують як той, що утримується для продажу (чи включають до складу групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу) згідно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» або на дату, з якої припиняється його визнання активом.

При встановленні ліквідаційної вартості враховується існування активного ринку щодо об'єктів нематеріальних активів та плани товариства ліквідувати нематеріальний актив до кінця строку його економічної експлуатації

Термін корисного використання нематеріальних активів та їх ліквідаційну вартість на кінець звітного року переглядається у випадку зміни характеристик об'єкта, що експлуатується.

Термін корисного використання нематеріальних активів, які не амортизуються, щорічно аналізується на предмет з'ясування, чи продовжують події та обставини забезпечувати правильність оцінки, згідно якої цей актив має невстановлений термін корисної експлуатації.

У разі змін в оцінці терміну корисної експлуатації з невстановленого на встановлений, подія відображається в бухгалтерському обліку як зміну облікової оцінки згідно з МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в оцінках і помилки».

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожен звітний дату переглядається балансову вартість основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності відповідно до вимог МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів». За наявності такого свідчення оцінюється сума відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, оцінювати суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання.

При проведенні оцінки вартості використання суму очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків. Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансову вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку. У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансову вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшувати до переглянутої оцінки його суми відшкодування, таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні звітні періоди.

Довгострокові активи, призначені для продажу та припинена діяльність

Необоротні активи класифікуються в категорію активів, що утримуються для продажу, в тому випадку, коли актив готовий до негайного продажу в його теперішньому стані і вірогідність його продажу є дуже високою.

Необоротні активи, класифіковані в категорію активів, що утримуються для продажу не амортизуються.

Необоротні активи, класифіковані в категорію активів, що утримуються для продажу, на дату балансу оцінюються за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Розвідка та оцінка запасів корисних копалин

Активи розвідки та оцінки при визнанні оцінюються за собівартістю.

Активами з розвідки та оцінки визнаються

- придбання прав на розвідування;
- топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження;
- пошуково-розвідувальне буріння;
- опробування канавами;
- взяття проб та зразків;
- діяльність у зв'язку з оцінкою технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Видатки, пов'язані з розробкою запасів корисних копалин, не визнаються як активи розвідки та оцінки.

Визнаються будь-які зобов'язання щодо демонтажу основних засобів та відновлення природних ресурсів на відповідній території, що виникають протягом певного періоду внаслідок проведення розвідки та оцінки запасів корисних копалин відповідно до МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Після визнання активів розвідки та оцінки, застосовується щодо них модель собівартості.

Класифікуються активи розвідки та оцінки як матеріальні або нематеріальні активи відповідно до характеру придбаних активів та послідовно застосовується прийнята класифікація.

Витрати, понесені на передрозвідувальній стадії розвідки і оцінки запасів, у т.ч. техніко-економічне обґрунтування дослідної розробки родовищ та консультативні послуги, визнаються витратами того періоду в якому вони були понесені.

Витрати, які пов'язані з отриманням спеціальних дозволів на користування надрами, капіталізуються у вартості ліцензії на розвідку і визнавати нематеріальними активами з дати дії спецдозволу. Їх подальший облік здійснюється відповідно до вимог МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Витрати, що виникають на етапі розробки родовищ, капіталізуються в складі незавершеного будівництва як активи розвідки та оцінки

Активи розвідки та оцінки на кожну звітну дату оцінюються на предмет зменшення корисності, коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму його очікуваного відшкодування. Коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування, оцінювати, подавати та розкривати інформацію про будь-який збиток, що виникає від зменшення корисності, відповідно до МСФЗ (IAS) 36 "Зменшення корисності активів".

У випадку якщо витрати на розробку не дали результату або існує ймовірність того, що понесені витрати не призведуть до отримання доходу, актив частково або повністю списати на витрати періоду.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їх найменування. Облік запасів вести у натуральному та грошовому вимірниках.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату визначається за собівартістю запасів. Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами товариства, визначати згідно з МСФЗ (IAS) 2 "Запаси".

Облік усіх транспортно-заготівельних витрат ведеться на окремому субрахунку, якщо такі затрати не можуть бути прямо віднесені до вартості конкретних видів запасів. Витрати розподіляються між сумою залишку запасів на кінець місяця і сумою запасів, що вибули у цьому місяці згідно МСФЗ (IAS) 2 "Запаси".

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінка здійснюється по середньозваженій вартості.

Запаси, які не приносять товариству економічних вигод в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в Балансі.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключаються зі складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство класифікує фінансові активи й фінансові зобов'язання як довгострокові або короткострокові в залежності від строку їх погашення з врахуванням інших факторів, що обмежують можливості Товариство, по реалізації фінансових активів протягом 12 місяців або передбачають потенційну можливість погашення фінансових зобов'язань протягом 12 місяців з дати здійснення класифікації або звітної дати.

Фінансові активи

Визнані Товариством фінансові активи оцінюються в подальшому або за амортизованою вартістю або справедливою вартістю залежно від класифікації фінансових інструментів.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (такі фінансові активи утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів та договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами лише основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу);

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (за умовчанням усі інші фінансові активи).

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відноситься дебіторська заборгованість, у тому числі позики. Після первісного визнання оцінюються вони за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, ставку дисконту, яка відповідає переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Підприємство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні збитки за методикою визначеною Наказом Про застосувану концептуальну основу складання фінансової звітності у 2018 р., 2019 р. та починаючи з 2020 р. зв'язку з внесеними змінами до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16 липня 1999 року N 996 зі змінами та доповненнями з 01.01.2018 р.

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Товариства.

Поточні дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за первісною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективною відсотковою ставкою і тестувати на предмет зменшення корисності. Метод ефективною відсотковою ставкою є методом розрахунку амортизованою вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Підприємство списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування. До таких факторів Товариство відносить наступні: дебітора визнали таким, що підлягає ліквідації або він розпочав процедуру банкрутства, суми торгової та іншої дебіторської заборгованості є простроченими більше ніж на 3 роки тощо.

Підприємство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або коли воно передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнавати у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання

Підприємство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні класифікуються наступним чином:

- торговельна та інша кредиторська заборгованість;
- банківські овердрафти, кредити, позики.

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий, або коли товариство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, розглядається як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

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

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

При первісному визнанні довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки (відсоткові кредити та позики) оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операції.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки (відсоткові кредити та позики), після їх визнання відображаються в балансі за їх амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Визначення амортизованої вартості залежить від виду зобов'язання та умов на яких воно виникло.

Доходи та витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнавати в Звіті про сукупний дохід у разі припинення їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної відсоткової ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премії, отриманих при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невідомою частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизацію ефективної відсоткової ставки включати до складу витрат з фінансування у Звіті про сукупний дохід

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Визнання фінансового зобов'язання у Звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії закінчився.

У випадку заміни фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на умовах, що істотно відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, такі заміна або зміни враховувати як припинення визнання первинного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в Звіті про сукупний дохід.

Підприємство виключає фінансове зобов'язання зі свого звіту про фінансовий стан тоді, коли воно погашається або коли сплив термін його виконання. Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання або його частини, яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів включається готівку в касі та кошти на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестицію визначати як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена цим Наказом.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальшу оцінку еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальшу оцінку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці

активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється, а їх вартість зменшується шляхом нарахування резерву під зменшення корисності, який відображається у складі збитків звітного періоду.

Грошові потоки, які виникають від операцій в іноземній валюті відображаються в звітності в функціональній валюті – гривні – з використанням валютного обмінного курсу функціональної валюти на іноземну на дату грошового потоку.

Позики під відсотки та інші залучені фінансові ресурси

Усі позики та інші залучені фінансові ресурси (векселі) на дату визнання обліковуються за собівартістю (номінальна сума), яка береться за справедливу вартість отриману по угоді, за вирахуванням прямих витрат, пов'язаних з цими позиками і залученими ресурсами.

Після первинного визнання позики, отримані під відсотки, та інші залучені фінансові ресурси (векселі), згодом оцінюються за вартістю, що амортизується, визначеною за допомогою застосування методу ефективної процентної ставки.

Прибутки та збитки визнаються в звіті про фінансові результати як «фінансові доходи» або «фінансові витрати» за період амортизації або при списанні заборгованостей.

Позики під відсотки та інші залучені фінансові ресурси класифікуються як поточні, окрім частини з них, по яких Підприємство має безумовне право на врегулювання своєї заборгованості впродовж більше 12 місяців від дати балансу

Знецінення фінансових інструментів

На кожну звітну дату оцінюється наявність об'єктивних ознак знецінення фінансових активів або зобов'язань. Фінансовий актив або зобов'язання вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існують об'єктивні свідчення знецінення в результаті однієї чи більше подій, що сталися після первісного визнання та здійснили вплив, який піддається надійній оцінці.

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань

По фінансових активах і фінансових зобов'язаннях проводиться взаємозалік і в балансі (звіті про фінансовий стан) відображати суму, що їх сальдує, коли Товариство має юридично закріплене право здійснити залік цих сум та має намір або здійснити залік по сумі, що їх сальдує, або реалізувати актив й виконати зобов'язання одночасно.

Забезпечення

Забезпеченням вважається зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнавати в бухгалтерському обліку відповідно до МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" за умови, якщо:

- 1) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне і конструктивне) внаслідок минулої події;
- 2) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- 3) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання вище наведених умов забезпечення не визнавати.

Коли вплив зміни вартості грошових коштів у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки додаткових залучень залежно від виду видів валют і строків погашення за даними Національного банку України (джерело офіційний сайт НБУ, розділ Статистика / Статистика фінансових ринків. Режим доступу: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>) станом на дату здійснення операції. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає проходження часу, визнавати в складі фінансових витрат.

На товаристві створюються наступні види забезпечень:

- забезпечення на оплату відпусток з урахуванням суми обов'язкових відрахувань на соціальні заходи. Суму забезпечення на виплату відпусток визначати щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як співвідношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Суму

забезпечення відрахувань на соціальні заходи визначати як добуток суми забезпечення оплати відпусток і розміру страхових внесків;

- забезпечення зобов'язань з відновлення навколишнього середовища – в сумах згідно Звітів актуаріїв;

- забезпечення з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності – в сумах згідно Звітів актуаріїв.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів і сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Виплати працівникам.

До виплат працівникам включати всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками відповідно до Колективного договору у вигляді короткострокових виплат, виплат при звільненні та інших довгострокових виплат, склад яких визначено МСФЗ (IAS) 19 "Виплати працівникам".

Бухгалтерський облік виплат працівникам ведеться таким чином, щоб забезпечити дотримання вимог МСФЗ (IAS) 19 "Виплати працівникам" в частині визнання та оцінки виплат працівникам та розкриття інформації про них у звітності.

Зобов'язання з пенсійних та інших виплат здійснювати за наступними напрямками:

- *Державний пенсійний план із визначеними внесками.* Товариство здійснює нарахування єдиного соціального внеску на доходи своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від фонду заробітної плати та інших виплат, на які нараховується ЄСВ і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками у звіті про сукупний дохід належать до того ж періоду, що і відповідна сума заробітної плати. Товариство не має юридичних чи конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Товариства є своєчасне відрахування єдиного соціального внеску

- *Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними виплатами.* Товариство має пенсійну програму зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ця програма включає законодавчо встановлене зобов'язання Товариства компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та поточних працівників за Списком посад № 1 і 2. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан стосовно пенсійного плану із визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами на звітну дату, що розраховується з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, які мають право на ці виплати. Товариство використовує актуарну методику розрахунку сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

Теперішню вартість зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами визначати шляхом дисконтування очікуваного майбутнього вибуття грошових коштів із використанням ставки додаткових залучень залежно від виду видів валют і строків погашення за даними Національного банку України (джерело офіційний сайт НБУ, розділ Статистика / Статистика фінансових ринків. Режим доступу: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>) станом на дату здійснення операції.

Актуарні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Актуарними прибутками та збитками є зміни в зобов'язаннях щодо визначених виплат, які походять від коригувань на основі набутого досвіду (тобто впливу різниць між

попередніми актуарними припущеннями та тим, що фактично відбулось) та впливу змін в актуарних припущеннях.

Доходи та витрати

Доходи та витрати від договорів з клієнтами

При визнанні виручки Товариство керується МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» стосовно всіх договорів з покупцями за виключенням договорів оренди, договорів страхування, фінансових інструментів і немонетарних обмінів між організаціями одного напрямку діяльності з метою сприяння здійсненню продажів покупцям або потенційним покупцям.

Визнається дохід від продажу товарів, надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Виручка визнається, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке покупець розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

При визнанні виручки враховується договір з покупцем, який потрапляє до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, виключно при дотриманні всіх нижче наведених критеріїв:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації розглядається лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію.

У разі дотримання одного чи декількох критеріїв наведених нижче, об'єднуються два або більше договори, укладені одночасно або майже одночасно з одним покупцем (або пов'язаними сторонами покупця), і обліковуються такі договори як один договір:

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

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

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

При визначенні ціни операції (це сума відшкодування, право на яке товариство очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцю, за виключенням сум, отриманих від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів)) аналізуються умови договору й свою звичайну ділову практику.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів

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

При укладанні договорів з фіксованою винагородою покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіків платежів.

Якщо вартість послуг, наданих Товариством, перевищує суму платежу, визнавати актив за договором з клієнтом. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнавати зобов'язання за договором з клієнтом.

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Зобов'язання вважати виконаними, коли товариство передає контроль над обіцяними товарами або послугами покупцю - коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися.

Виручка визнається протягом певного періоду якщо:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання суб'єктом господарювання у процесі виконання;

- виконання суб'єктом господарювання створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;

- виконання суб'єктом господарювання не створює активу з альтернативним використанням для суб'єкта господарювання і суб'єкт господарювання має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні).

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

Для визначення моменту часу, у який клієнт отримує контроль над обіцяним активом, а суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, розглянути вимоги щодо контролю, передбачені пунктах 31–34 МСФЗ (IFRS) 15.

Для визначення моменту часу, у який клієнт отримує контроль над обіцяним активом розглядаються також наступні показники передачі контролю, зокрема:

- чи має суб'єкт господарювання поточне право на оплату за актив;
- чи має клієнт право власності на актив;
- чи передав постачальник фізичне володіння активом;
- чи має клієнт має істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом;
- чи клієнт прийняв актив.

Визнаються додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо товариство сподівається відшкодувати ці витрати. Додатковими витрати на отримання договору вважаються ті витрати, які несе суб'єкт господарювання, щоб отримати договір з клієнтом, які він не поніс би, якби не отримав цього договору (наприклад, комісійні з продажу).

Витрати на отримання договору, які були б понесені незалежно від того, чи був отриманий договір, визнаються як витрати по мірі їх виникнення, якщо ці витрати не є такими, що явно відшкодовуються клієнтом, незалежно від того, чи отримано договір. Товариству скористатися практичним прийомом, за яким додаткові витрати на отримання договору визнавати як витрати у момент їх виникнення, якщо період амортизації активу, що його товариство визнало би у протилежному випадку, не перевищує одного року.

Якщо витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, не належать до сфери дії іншого МСФЗ, визнаються як актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який можна чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);

- витрати генерують або покращують ресурси, які будуть використовуватися при задоволення (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та

- очікується, що витрати будуть відшкодовані

Актив, визнаний в складі витрати на отримання договору або витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом, амортизується на систематичній основі, яка відповідає графіку передачі клієнтові товарів або послуг, до яких цей актив відноситься.

Визнається збиток від зменшення корисності у прибутку або збитку тією мірою, якою балансова вартість активу, визнаного в складі витрат на отримання договору або витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом, перевищує решту компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на товари або послуги, до яких цей актив відноситься; за вирахуванням витрат, які безпосередньо пов'язані з наданням цих товарів або послуг, і які не були визнані як витрати.

Для визначення суми компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати, застосовується принципи визначення ціни операції та скоригувати цю суму з метою відображення впливу кредитного ризику клієнта.

Коли якась частина договору виконана, відображається договір у Звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням суб'єктом господарювання свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Відображається будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Компенсацію в негрошовій формі за передані товари або послуги оцінюється за її справедливою вартістю.

Бонусні одиниці, отримані клієнтами в рамках програми лояльності, обліковуються як окремих компонент операції з продажу, в рамках якої вони надаються. Частина справедливої вартості отриманої винагороди розподіляти на бонусні одиниці та відносити на майбутні періоди, виходячи з очікуваних кількості бонусних одиниць, які будуть фактично отримані покупцем. У подальшому віднесено на майбутні періоди суму визнавати як дохід у періодах погашення бонусних одиниць.

Інші доходи

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання та можна достовірно оцінити суму доходу. Дохід за цими операціями визнається на такій основі:

– фінансові доходи визнавати у тому періоді, в якому вони нараховуються, беручи до уваги фактичну дохідність відповідного активу.

– дохід для роялті визнавати на основі продажів або на основі використання, обіцяний в обмін на ліцензію на інтелектуальну власність, тільки тоді, коли (або у міру того, як) відбудеться пізніша з таких подій: (а) здійснення подальшого продажу або використання; та (б) зобов'язання щодо виконання, на яке розподіляється, повністю або частково, роялті на основі продажів або на основі використання, задоволене (або частково задоволене);

– дивіденди визнаються, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати. Для цілей розкриття у фінансовій звітності - Звіті про рух грошових коштів - виплата дивідендів є рухом коштів від фінансової діяльності.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Державні гранти.

Державні гранти не визнаються доки у Товариство немає обґрунтованої впевненості в тому, що воно виконає всі вимоги їх надання, та в тому, що вони будуть отримані. Державні гранти визнаються у складі прибутку / збитку на систематичній основі протягом тих періодів, у яких Товариство визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися.

Витрати.

Витрати відображаються за методом нарахування.

Бухгалтерський облік витрат діяльності здійснюється за видами діяльності виходячи з їх функцій з використанням рахунків класу 9 "Витрати діяльності".

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі витрати та постійні розподілені загальновиробничі витрати

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат з використанням бази розподілу – планової собівартості.

Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат з урахуванням бази розподілу – планової собівартості.

Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг).

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг вважаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг. Витрати, які пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати на позики

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, включаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Актив з права користування та орендні зобов'язання

Розкриття у фінансовій звітності інформації про оренду здійснюються відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Класифікація оренди здійснюється виходячи з сутності операції. Оренда класифікується як фінансова в тому випадку, коли за умовами оренди всі значні ризики та вигоди від власності передають орендарю. Оренда класифікується як фінансова якщо строк оренди перевищує 75 % від очікуваного строку корисного використання. Усі інші типи оренди класифікуються як операційна оренда.

При застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» здійснюються коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування, що включає визначення договорів, до яких застосовується стандарт, строку оренди, ставки відсотка в частині майбутніх орендних платежів.

Визначення того, чи є договір орендою або чи вістить він ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. 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.

Строк оренди складається з невідомного періоду оренди, разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обгрунтовано впевнене що вона реалізує таку можливість, але не більше 5 років, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство впевнене у тому, що воно реалізує таку можливість. Для орендних договорів з невизначеним строком Товариство прирівнює тривалість договору до економічно корисного строку експлуатації необоротних активів або ж прирівнює тривалість договору до середнього типового ринкового строку договору відповідного виду оренди. Той самий економічно корисний строк експлуатації застосовується для визначення строків амортизації активу з права користування.

Амортизація активу з права користування відноситься на прибутки/збитки за прямолінійним методом.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди у орендаря оцінюється актив у формі права користування за первісною вартістю, до якої включається: величину первісної оцінки зобов'язання з оренди, орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів, будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди оцінюється зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої договором оренди. У випадку якщо така ставка не встановлена, використовується ставку додаткових залучень залежно від виду видів валют і строків погашення за даними Національного банку України (джерело офіційний сайт

НБУ, розділ Статистика / Статистика фінансових ринків. Режим доступу: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>) станом на дату здійснення операції.

У подальшому Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з двох таких умов: або змінився строк оренди або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

У випадку наявності модифікації договору оренди, яка обліковується як окрема оренда, орендарю переоцінювати орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендарю після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вгод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, товариство враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби».

Не застосовуються вище наведені вимоги щодо визнання і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, за якою базовий актив є малоцінним і має вартість менше 5000 долларів США в еквіваленті гривні за курсом НБУ станом на дату здійснення господарської операції. У цьому випадку орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну дії оренди.

Господарські операції з нарахування орендної плати та фінансових витрат за оренду вважаються фінансовою діяльністю підприємства та відображаються в складі фінансових витрат та руху коштів від фінансової діяльності.

Вплив зміни валютних курсів

Розкриття у фінансовій звітності інформації про вплив зміни валютних курсів на фінансову інформацію здійснюється відповідно до МСФЗ (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів».

Функціональною валютою вважати національну валюту України – гривню.

Валютою звітності, яка використовується для представлення фінансової звітності вважати національну валюту України – гривню.

Операцію в іноземній валюті відображається після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс "спот" (валютний курс у разі негайної купівлі-продажу валюти.) між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції.

На кінець кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті відображаються, застосовуючи курс НБУ на кінець звітного періоду;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються, застосовуючи курс НБУ на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються, застосовуючи курс НБУ на дату визначення справедливої вартості.

При зміні функціональної валюти здійснюються процедури переведення, застосовні до нової функціональної валюти, перспективно з дати зміни.

Курсові різниці, що виникли в результаті зміни обмінного курсу валют за період після первісного визнання до закінчення звітного періоду, відображаються у Звіті про прибутки і збитки як дохід або витрати від курсових різниць.

Додатні та від'ємні курсові різниці у Звіті про сукупний дохід відображаються розгорнуто.

Оподаткування податку на прибуток.

Розрахунок витрат (доходів) з податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог МСФЗ (IAS) 12 "Податки на прибуток" з визнанням відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний або попередній період розраховуються з використанням ставок податків і відповідно до норм податкового законодавства, які були офіційно прийняті або з високим ступенем вірогідності очікуються до прийняття на дату звітності.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються на основі застосування балансового методу за всіма тимчасовими різницями, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою величиною, що відображаються у звітності.

Відстрочені податки на прибуток класифікуються як необоротний актив або довгострокове зобов'язання за винятком випадків коли відстрочені податки визнаються як витрати або дохід у Звіті про сукупний дохід або в статтях власного капіталу.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються з використанням ставок податків, які як очікується застосовуватимуться до періоду реалізації активу або погашення зобов'язання, а також на основі ставок податку, що діють на кінець звітного періоду.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшувати у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частину суми цього активу.

Поточні відстрочені податкові активи та поточні відстрочені податкові зобов'язання згортаються у випадку існування юридичного права на таке згорання і наміру погасити зобов'язання за рахунок активу та/або якщо вони пов'язані з податком на прибуток, що стягується одним і тим же податковим органом.

Розкриття інформації в розрізі звітних сегментів.

Інформацію про сегменти діяльності для її розкриття в повному комплекті фінансової звітності формувати відповідно до МСФЗ (IFRS) 8 "Операційні сегменти" в розрізі операційного сегменту "Виробництво", який є пріоритетним.

Географічні сегменти відокремлені у відповідності з місцем знаходження основних ринків і клієнтів Товариства. Вони включають: Україну та інші країни.

Події після дати балансу

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулись після звітної дати.

Істотні облікові оцінки, судження і припущення, які мають найбільш істотний вплив на суми відображені у фінансовій звітності:

Основні засоби

При визначенні одиниці оцінки для визнання об'єктів основних засобів встановлено, що окремі незначні об'єкти об'єднуються та утворюють один об'єкт основних засобів.

Окремому професійному судженню підлягає оцінка термінів корисного використання основних засобів, яка ґрунтується на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, зміні ринкової кон'юнктури, досвіді використання подібних активів та інших чинників, що встановлюються для кожного об'єкта основних засобів, окремим Наказом по товариству.

Зміна термінів корисного використання основних засобів може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Зміна термінів корисного використання основних засобів обліковується перспективно.

Нематеріальні активи

При первісному визнанні об'єкта нематеріальних активів у випадку якщо такий об'єкт містить матеріальну складову, застосовуються судження щодо функціональності кожної з

частин такого об'єкта та приймається рішення про його визнання як нематеріального активу або частинами – як нематеріального активу та основного засобу окремо.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності.

До факторів, які товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, відносити:

- значне падіння ринкових цін;
- значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом;
- значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації;
- суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутньої прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування.

Тестується наявність внутрішніх та зовнішніх індикаторів зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів та оцінювати ці припущення на дату балансу у зв'язку з тим, що зміни обставин, припущень й оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Товариство

Інвестиційна нерухомість

Встановлено критерій розмежування інвестиційної нерухомості та нерухомості зайнятої товариством у розмірі 10 % загальної площі. У випадку якщо площа переданої в оренду нерухомості становить до 10 % загальної площі, така нерухомість вважається нерухомістю повністю зайнятою товариством для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

Знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначається рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту

первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Зменшення корисності активів розвідки та оцінки

Активи розвідки та оцінки перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності.

До факторів, які товариство вважає такими, що дають підстави для перевірки активів розвідки та оцінки на предмет зменшення корисності і, відносити:

- строк, протягом якого суб'єкт господарювання має право розвідувати конкретну територію, закінчився протягом звітного періоду або закінчиться у близькому майбутньому і, за очікуванням, не буде продовжений;

- суттєві видатки на подальшу розвідку та оцінку запасів корисних копалин на конкретній території не передбачені в бюджеті і не заплановані;

- розвідка та оцінка запасів корисних копалин на конкретній території не привела до виявлення комерційно вигідної кількості запасів корисних копалин і суб'єкт господарювання прийняв рішення припинити цю діяльність на конкретній території;

- існує достатньо даних, які свідчать, що незважаючи на можливість продовження розробки на конкретній території, повне відшкодування балансової вартості активу розвідки та оцінки внаслідок успішної розробки чи продажу є малоімовірним.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються та відображаються у звітності для всіх невикористаних податкових збитків за умови існування високої ймовірності отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде перекрити ці збитки та достатнього для реалізації тимчасових різниць, що призводять до утворення таких активів.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо у Товариство не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який би дозволив реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. При визначенні такої ймовірності використовуються оцінки, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності товариства.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати працівникам. Витрати за пенсійним забезпеченням за програмою з фіксованою сумою виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій, демографічні припущення щодо майбутніх характеристик існуючих і колишніх працівників, що мають право на пенсійні виплати. Товариству використовувати наявну інформацію про стаж колишніх працівників на інших товариствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною випатою. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент невизначеності. Усі припущення переглядаються на звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування беруться до уваги поточні відсоткові ставки по державним позикам. Рівень смертності визначається на публічно наявних таблицях рівня смертності для України.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво 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 керівництву посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження враховуються 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.

Судження визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексції підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу товариствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

За наявності вищенаведених умов фінансову звітність не коригується на вплив гіперінфляції, в протилежному випадку здійснюється коригування фінансової звітності на показники гіперінфляції згідно МСБО 29.

Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку / статті фінансової звітності	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	2%	Чистий прибуток/збиток за минулий рік
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	10%	Відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	10%	Справедлива вартість об'єктів обміну
Розкриття інформації про сегменти	10 %	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) усіх сегментів товариства звітного року
Інші господарські операції та об'єкти обліку	1-10 %*	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу,

***Примітка:** З урахуванням обсягів діяльності товариства, характеру впливу об'єкту обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порогу суттєвості.

Суттєвим часом для створення кваліфікаційного активу вважається час, що становить більше трьох місяців.

5. УЗГОДЖЕННЯ ТА ВПЛИВ ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ НА 01.01.2018 Р.

До 31 грудня 2018 року Компанія застосовувала при веденні бухгалтерського обліку та при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО). Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр» віднесено до товариств, які здійснюють видобуток корисних копалин загальнодержавного значення. У зв'язку з цим Товариство, починаючи з 01.01.2019, перейшло на складання офіційної фінансової звітності загального призначення відповідно до вимог МСФЗ, внаслідок чого фінансова звітність ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр» станом на 31.12.2018 та Баланс (Звіт про фінансові результати) станом на 31.12.2017 р., складені за П(С)БО були трансформовані з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ та МСБО. Наказом ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр» № 193 від 28.12.2018 р. введено в дію нову облікову політику, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Товариством в 2019 році для формування і подання звітності. Зазначені зміни облікової політики призвели до зміни валюти балансу:

Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)	тис. грн
<i>Валюта балансу на кінець 2017 року за П(С)БО</i>	129460
<i>Зміни в наслідок застосування МСФЗ та виправлення помилок при складанні звітності</i>	70389
<i>Валюта балансу на початок 2018 року за МСФЗ</i>	199849

Фінансова звітність за 2019 р. є першою фінансовою звітністю ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР», складеною у відповідності з МСФЗ. У зв'язку з вибором ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» дати переходу на МСФЗ 01.01.2018 р. при підготовці фінансової звітності за 2019 р. вступний Звіт про фінансовий стан Товариства було складено станом на 01 січня 2018 р.

Зміни за рядками форми «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» приведені в трансформаційному балансі, що наведено нижче та розкриває всі трансформаційні зміни, які відбулись при переході від складання звітності за П(С)БО до звіту за МСФЗ.

Примітки до узгодження звіту "Баланс" ("Звіту про фінансовий стан")
на 1 січня 2018 року

Актив	згідно П(С)БО	Виправлення помилок у зв'язку з невірним відображенням у звітності	Вплив переходу на МСФЗ	згідно МСФЗ	Номер примітки	Примітки
1	3		4	5	6	7
Непоточні активи						
Нематеріальні активи	10		493	503		
первісна вартість	56		659	715	5.1	Перенесено з витрат майбутніх періодів
накопичена амортизація	46		166	212	5.1	Зменшено у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання нематеріальних активів, донараховано амортизацію на об'єкти перекласифіковані з витрат майбутніх періодів
Незавершені капітальні інвестиції	408		582	990	5.2	Перенесено з витрат майбутніх періодів / перекласифіковано до складу основних засобів / списано у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання активів
Основні засоби	42525	1	78910	121436		
первісна вартість	95033	1	337513	432547	5.3	Відображено за доцільною умовною собівартістю на дату переходу на МСФЗ / перекласифіковано зі складу інших необоротних матеріальних активів та капітальних інвестицій
знос	52508		258603	311111	5.3	Відображено за доцільною умовною собівартістю на дату переходу на МСФЗ
Інвестиційна нерухомість						
Довгострокові біологічні активи						
Довгострокові фінансові інвестиції:						
які обліковуються за методом участі в капіталі інших товариств						
інші фінансові інвестиції						
Довгострокова дебіторська заборгованість						
Відстрочені податкові активи						

Інші необоротні активи				11462	11462	5.4	Визнано активи з права користування за договорами оренди згідно МСФЗ 16 «Оренда»
Усього непоточні активи	42943	1	91447	134391			
Поточні активи							
Запаси	29631	-1	-3680	25950	5.5	Створено резерв під неліквідні запаси	
Поточні біологічні активи							
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	39361	-1	-15346	24014	5.6	Створено резерв під очікувані кредитні збитки / списання торгової дебіторської заборгованості, яка не відповідає ознакам активів	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					5.6	Перенесено зі складу цільового фінансування як таке що не відповідає ознакам державних грантів та зі складу витрат майбутніх періодів / відображено за виключенням ПДВ з суми авансів	
за виданими авансами	2946	1	-398	2549			
з бюджетом	8212	-491	0	8703			
у тому числі з податку на прибуток	2620			2620			
Інша поточна дебіторська заборгованість	152		-114	38	5.6	Перенесено до складу виданих авансів	
Поточні фінансові інвестиції							
Гроші та їх еквіваленти	4063		0	4063			
Витрати майбутніх періодів	1631		-1631		5.7	Перенесено до складу інших об'єктів бухгалтерського обліку – авансів виданих, нематеріальних активів	
Інші оборотні активи	521	28	-409	141	5.8	Виключено ПДВ з суми авансів	
Усього поточні активи	86517	-464	-20595	65458			
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття							
Разом активи	129460	-463	70852	199849			
Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	604			604			
Капітал у дооцінках							
Додатковий капітал							
Резервний капітал							

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-300681	-1155	46363	-255473	5.9	Відображено трансформаційні коригування за рахунок нерозподіленого прибутку
Неоплачений капітал						
Вилучений капітал						
Усього власний капітал	-300077	-1155	46363	-254869		
Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	0		10588	10588	5.10	Визнано за рахунок нерозподіленого прибутку на виконання вимог МСФЗ
Довгострокові кредити банків						
Інші довгострокові зобов'язання					5.11	Відображено за теперішньою вартістю та перекласифіковано до складу поточних кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями Визнано довгострокові зобов'язання з оренди
Довгострокові забезпечення		168	39629	39797	5.12	Визнано довгострокові забезпечення з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності та забезпечень по довгостроковим зобов'язанням з відновлення навколишнього середовища
Цільове фінансування						
Усього довгострокові зобов'язання і забезпечення	0	168	52450	52618		
Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків						
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями			271570	271570	5.13	Перекласифікована з довгострокових кредитів банків
товари, роботи, послуги	17172		-5455	11717	5.14	Рекласифіковано до складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями з оренди
розрахунками з бюджетом	954	1	0	955		
у тому числі з податку на прибуток						

розрахунками зі страхування	52		0	52		
розрахунками з оплати праці	464		0	464		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3445		-409	3036	5.15	Виключено ПДВ з суми авансів отриманих
Поточні забезпечення	1154	1	0	1155	5.16	Донарахування забезпечень на оплату відпусток
Доходи майбутніх періодів			0			
Інші поточні зобов'язання	406296	-292627	-518	113151	5.17	Виключено ПДВ з суми авансів виданих
Усього поточних зобов'язань і забезпечень	429537	-292625	265188	402100		
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			0			
Разом капіталу та зобов'язань	129460	-293612	364001	199849		

Станом на дату переходу на МСФЗ відображено виправлення помилок у показниках Балансу (Звіту про фінансовий стан), складеного за П(С)БО станом на 31.12.2017 р. у зв'язку з невірним представленням окремих статей фінансової звітності.

Для приведення у відповідність показників звітності попереднього звітного періоду з формою представлення даних, прийнятих в поточному звітному періоді відповідно до МСФЗ були проведені також наступні коригування статей фінансової звітності, пов'язані з переходом на МСФЗ, зокрема:

5.1 «Нематеріальні активи», «Знос»

Відповідно до вимог МСФЗ на дату переходу на МСФЗ припинено визнання нематеріальних активів які невідповідають критеріям визнання через їх виключення зі звітності за рахунок списання суми їх зносу на суму 3 тис.грн. та недоамортизованої вартості на суму 3 тис. грн., що є виправленням помилок попередніх звітних періодів, та проведено рекласифікацію витрат майбутніх періодів з включенням вартості Ліцензії до складу нематеріальних активів на суму 665 тис.грн. у зв'язку з чим донараховано амортизацію на вартість Ліцензії станом на дату переходу на МСФЗ в сумі 169 тис.грн., що є зміною облікових оцінок.

5.2 «Незавершені капітальні інвестиції».

В складі незавершених капітальних інвестицій Товариство відображає Активи в стадії створення згідно прийнятої облікової політики у зв'язку з чим на дату переходу на МСФЗ здійснено наступні коригування:

- 1) рекласифіковано незавершені капітальні інвестиції до складу основних засобів (стаття «Машини і обладнання» на суму 317 тис.грн.
- 2) списано незавершені капітальні інвестиції у зв'язку з недотриманням критеріїв визнання їх активами на суму 33 тис.грн.
- 3) рекласифіковано витрати майбутніх періодів до складу активів в стадії створення (Бехівське родовище 2) на суму 932 тис.грн.

Всього перекласифіковано на суму 582 тис.грн., в т.ч., що є зміною облікових оцінок в сумі 615 тис.грн., та виправленням помилок попередніх звітних періодів в сумі «-33 тис.грн.».

5.3 «Основні засоби», «Знос»

Відповідно до облікової політики, прийнятої на товаристві на дату переходу на МСФЗ основні засоби в звітності відображаються за умовною доцільною собівартістю згідно МСФЗ 1, визначеною в результаті переоцінки. За результатами застосування умовної доцільної собівартості проведено коригування первісної вартості основних засобів на суму 337499 тис.грн. (дооцінено на суму 337681 тис.грн. та уцінено на суму 182 тис.грн.) та суми їх зносу на суму 258695 тис.грн. (дооцінено на суму 258728 тис.грн. та уцінено на суму 33 тис.грн.) на перше січня 2018 року на суму проведеної переоцінки (дооцінки та уцінки).

МСФЗ не передбачений клас інших необоротних активів у складі основних засобів, тому залишки по статтях інших необоротних активів (МША, бібліотечні фонди) були рекласифіковані станом на дату переходу на МСФЗ.

Обліковою політикою товариства для визнання активів основними засобами був визначений поріг суттєвості у розмірі 6000 грн. Виходячи з цього критерію активи, первинна вартість яких, менше 6000 грн. визнано витратами через нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і були списані з балансу за рахунок сум накопиченого зносу на суму 303 тис.грн, активи, первісна вартість яких більше 6000 грн., були перекласифіковані як основні засоби на суму 823 тис.грн., а знос інших необоротних матеріальних активів перекласифіковано в знос основних засобів на загальну суму 773 тис.грн.

В складі основних засобів виділено об'єкти, які законсервовані та на ці об'єкти донараховано амортизацію і відображено в звітності суму їх зносу станом на 01.01.2018 р. в сумі 211 тис.грн.

Станом на 01.01.2018 р. перекласифіковано до складу основних засобів об'єкти, що відповідають критеріям визнання активами та обліковувалися в складі капітальних інвестицій на суму 317 тис.грн.

Всього коригувань в результаті перекласифікації та відображення за умовною доцільною собівартістю по первісній вартості на суму 337513 тис.грн. та по сумі зносу на суму 258603 тис.грн., що є зміною облікових оцінок

5.4 «Інші необоротні активи»

Згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» на дату переходу на МСФЗ визнано активи з права користування за договорами оренди на суму 11462 тис.грн за залишковою вартістю (станом на дату переходу на МСФЗ визнано активи з права користування активами первісною вартістю 15497 тис.грн. та суму накопиченого зносу таких активів на 01.01.2018 р. в сумі 4035 тис.грн.), що є зміною облікових оцінок.

5.5 "Запаси"

Станом на 01.01.2018 р. запаси відображено за чистою вартістю їх реалізації у зв'язку з чим відображено коригування в сумі резерву під неліквідні запаси на загальну суму 3680 тис.грн. в т.ч. резерв під неліквідні виробничі запаси в сумі 3637 тис.грн. та резерв під неліквідні МШП в сум 43 тис.грн., що є зміною облікових оцінок.

5.6. "Дебіторська заборгованість"

Згідно з прийнятою обліковою політикою згідно вимог МСФЗ станом на 01.01.2018 р. по торговій дебіторській заборгованості створено резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 15305 тис.грн. , що є зміною облікових оцінок.

Станом на 01.01.2018 р. списано торгову дебіторську заборгованості, яка не відповідає ознакам активів у зв'язку з закінченням терміну позовної давності та визнанням її безнадійною в сумі 41 тис.грн., , що є виправленням помилок попередніх звітних періодів.

Виключено з балансу ПДВ-заборгованості з одночасним зменшенням сум дебіторської заборгованості по виданих авансах на загальну суму 518 тис.грн.

Із звіту виключені статті "Витрати майбутніх періодів" і "Цільове фінансування", які не ідентифікують з точки зору поточного або довгострокового зобов'язання. У статті "Витрати майбутніх періодів" товариство відображало сплачені авансом витрати на підписку і довідкові видання, оплату ліцензій тощо. У статті "Цільове фінансування" товариство відображало суму коштів, що підлягає відшкодуванню з бюджету на виплату пенсій постраждалим від аварії на Чорнобильській АЕС. Терміни погашення такої заборгованості не перевищують один рік. У зв'язку з чим при складанні звіту, згідно з вимогами МСФЗ станом на 01.01.2018 р. статтю "Витрати майбутніх періодів" частково перекласифіковано в статтю "Дебіторська заборгованість по виданих авансах" на суму 6 тис.грн., статтю «Цільове фінансування» в частині дебіторської заборгованості в статтю «Дебіторська заборгованість по виданих авансах» в сумі 114 тис.грн., що є зміною облікових оцінок.

5.7.«Витрати майбутніх періодів»

Станом на 01.01.2018 р. рекласифіковано статтю «Витрати майбутніх періодів» згідно вимог МСФЗ до складу активів в стадії створення (Бехівське родовище 2) на суму 933 тис.грн., дебіторської заборгованості за авансами виданими на суму 6 тис.грн., нематеріальних активів (інших нематеріальних активів) на суму 665 тис.грн. та списано через нерозподілені прибутки (непокриті збитки) у зв'язку з невідповідністю критерія визнання активів на суму 27 тис.грн.

Всього рекласифіковано на загальну суму -1631 тис.грн., що є зміною облікових оцінок.

5.8.«Інші оборотні активи»

Станом на 01.01.2018 р. у зв'язку з переходом на МСФЗ зі статті «Інші оборотні активи» виключено ПДВ з суми авансів отриманих Товариством в сумі 409 тис.грн.

5.9.«Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»

Зміна залишку нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2018 р. відбулася на суму 46363 тис.грн. за рахунок здійснення трансформаційних коригувань у зв'язку з переходом на МСФЗ:

Зміст коригування	Сума коригування, тис.грн.
Збільшено суму нерозподіленого прибутку за рахунок оцінки основних засобів за умовною доцільною собівартістю на дату переходу на МСФЗ.	78804
Донарахування амортизації на об'єкти основних засобів на які амортизація згідно П(С)БО не нараховувалася	-211
Зменшено нерозподілений прибуток за результатами операцій з визнання активів з прав користування за договорами ренди згідно МСФЗ 16 "Оренда"	-1655
Зменшено нерозподілений прибуток в результаті припинення визнання нематеріальних активів через невідповідність критеріям визнання їх активами	-2
Зменшено нерозподілений прибуток в результаті донарахування амортизації нематеріальних активів перекласифікованих зі складу витрат майбутніх періодів як таких що відповідають критеріям їх визнання нематеріальними активами	-169
Зменшено нерозподілений прибуток в результаті припинення визнання капітальних інвестицій через невідповідність критеріям визнання їх активами	-33
Зменшено нерозподілений прибуток в результаті відображення запасів за чистою вартістю реалізації через створення резервів під неліквідні запаси	-3680
Зменшено нерозподілений прибуток в результаті визнання резерву під очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	-15305
Зменшено нерозподілений прибуток в результаті припинення визнання торговій дебіторської заборгованості, яка не відповідає ознакам активів	-41
Зменшено нерозподілений прибуток в результаті припинення визнання витрат майбутніх періодів через невідповідність критеріям визнання їх активами	-27
Збільшено нерозподілений прибуток за результатами відображення довгострокових позик в іноземній валюті за теперішньою вартістю фінансового інструмента станом на дату переходу на МСФЗ	350
Зменшено нерозподілений прибуток за рахунок нарахування довгострокових забезпечень з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності на дату переходу на МСФЗ	-2206
Зменшено нерозподілений прибуток за рахунок нарахування довгострокових забезпечень по довгостроковим зобов'язанням з відновлення навколишнього середовища на дату переходу на МСФЗ	-27
Зменшено нерозподілений прибуток за рахунок нарахування забезпечень на оплату відпусток, які були донараховані згідно П(С)БО в 2018	1155
Зменшено нерозподілений прибуток за рахунок визнання відстрочених податкових зобов'язань	-10588
Всього змін в складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у зв'язку з переходом на МСФЗ, в т.ч.:	46363
- зміна облікових оцінок	45278
- виправлення помилок попередніх звітних періодів	1085

5.10. «Відстрочені податкові зобов'язання»

Визнано відстрочені податкові зобов'язання станом на 01.01.2018 р. на суму 10588 тис.грн. у зв'язку з невідповідністю бухгалтерської та податкової оцінки активів та зобов'язань для цілей розрахунку податку на прибуток, що є зміною облікових оцінок.

5.11. «Інші довгострокові зобов'язання»

Станом на 01.01.2018 р. довгострокові позики в іноземній валюті відображено за теперішньою вартістю із застосуванням ставок дисконтування, визначених за методикою затвердженою обліковою політикою товариства. Теперішня вартість довгострокових позик в іноземній валюті станом на 01.01.2018 р. склала 17331 тис.грн. у зв'язку з чим при переході на МСФЗ відображено коригування статті «Інші довгострокові зобов'язання» на суму визнаного та проамортизованого дисконту в сумі 85 тис.грн. по довгостроковим позикам. На дату переходу на МСФЗ визнано довгострокові позики в іноземній валюті на суму 26786 тис.грн., у зв'язку з чим на дату переходу на МСФЗ проведено їх коригування для відображення в звітності на суму 26618 тис.грн.

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» станом на 01.01.2018 р. визнано довгострокові зобов'язання з оренди у зв'язку з визнанням на дату переходу на МСФЗ активів з права користування за договорами оренди на загальну суму 13096 тис.грн.

Всього коригувань по статті «Інші довгострокові зобов'язання» у зв'язку з переходом на МСФЗ 39629 тис.грн., що є зміною облікових оцінок.

5.12. «Довгострокові забезпечення»

Станом на 01.01.2018 р. визнано за теперішньою вартістю згідно результатів актуарних розрахунків на підставі Звітів актуаріїв довгострокові забезпечення з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності на суму 2206 тис.грн. та забезпечень по довгостроковим зобов'язанням з відновлення навколишнього середовища на суму 27.

Всього коригувань по статті «Довгострокові забезпечення» 2233 тис.грн., що є зміною облікових оцінок.

5.13. «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»

Станом на 01.01.2018 р. перекласифіковано зі складу довгострокових кредитів банків до складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями заборгованість в сумі 266093 тис.грн. до закінчення терміну погашення якої залишилося менше 12 місяців з дати балансу.

Станом на 01.01.2018 р. відображено непогашену поточну частину заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями з оренди за визнаними на дату переходу на МСФЗ активами з прав користування в сумі 5477 тис.грн.

Всього коригувань по статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» 271570 тис.грн., що є зміною облікових оцінок.

5.14. «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

Станом на 01.01.2018 р. рекласифіковано до складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями з оренди за визнаними на дату переходу на МСФЗ активами з прав користування суму нарахованих орендних платежів в сумі 5454 тис.грн., що є зміною облікових оцінок.

5.15. «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами»

Станом на 01.01.2018 р. поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у фінансовій звітності відображено за виключенням сум податку на додану вартість з сум авансів отриманих Товариством з одночасним зменшенням сум кредиторської заборгованості по отриманих авансах. Податок на додану вартість із сум отриманих авансів 409 тис.грн. Всього відображено коригувань по статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» на суму -409 тис.грн.

5.16. «Поточні забезпечення»

Станом на 01.01.2018 р. донараховано поточні забезпечення на оплату відпусток в сумі 1155 тис.грн., які були донараховані та відображені в фінансовій звітності за 2018 р. в складі перерахованих залишків на початок звітного періоду у зв'язку з виправленням помилок попередніх звітних періодів.

5.17. «Інші поточні зобов'язання»

Станом на 01.01.2018 р. інші поточні зобов'язання у фінансовій звітності відображено за виключенням сум податку на додану вартість з сум авансів виданих Товариством з одночасним зменшенням сум дебіторської заборгованості по виданих авансах. Податок на додану вартість із сум виданих авансів 518 тис.грн. Всього відображено коригувань по статті «Інші поточні зобов'язання у зв'язку з переходом на МСФЗ» на суму -518 тис.грн.

6. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТНОСТІ

6.1. Розкриття інформації в розрізі звітних сегментів

ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» здійснює свою діяльність в рамках звітнього операційного сегменту «Добування та переробка гранодіоритів», в якому здійснюється виробництво щебеневої продукції. У зв'язку з здійсненням діяльності в межах одного сегменту нерозподілені статті відсутні. При розкритті інформації за сегментами за 2019 р. товариство керувалося МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Фінансові результати і показники фінансового стану товариства ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» по виділеному операційному «Добування та переробка гранодіоритів» наведені в таблиці 6.1.

Таблиця 6.1 (тис. грн.)

Показник	Станом на 31.12.2018 р.			Станом на 31.12.2019 р.		
	Значення показника звітнього операційного сегменту	Нерозподілені статті	Усього	Значення показника звітнього операційного сегменту	Нерозподілені статті	Усього
1	2	3	4	5	6	7
1. Доходи звітних сегментів:						
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	302002		302002	149790		149790
з них: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	262498		262498	101703		101703
інші операційні доходи	39504		39504	48087		48087
інші доходи	0		0	0		0
інші фінансові доходи	0		0	0		0
Усього доходів звітних сегментів	302002		302002	149790		149790
Нерозподілені доходи	-		-	-		-
Усього доходів товариства	302002		302002	149790		149790
2. Витрати звітних	283901		283901	160636		160636

сегментів: Витрати операційної діяльності					
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	119173	119173	65896	65896	
Адміністративні витрати	18742	18742	15837	15837	
Витрати на збут	90121	90121	61780	61780	
Інші операційні витрати	43445	43445	6334	6334	
Фінансові витрати	12420	12420	10789	10789	
Інші витрати	0	0	0	0	
Усього витрат звітних сегментів	283901	283901	160636	160636	
Нерозподілені витрати					
податок на прибуток	-	-	-	-	
Усього витрат товариства	283901	283901	160636	160636	
3. Фінансовий результат діяльності сегмента	18101	18845	-10846	-10846	
4. Фінансовий результат діяльності товариства	18101	18845	-10846	-10846	
5. Активи звітних сегментів	202744	202744	154934	154934	
з них: необоротні активи (в т.ч. капітальні інвестиції та активи з права користування) за залишковою вартістю	115705	115705	98987	98987	
відстрочені податкові активи	0	0	0	0	
запаси	33822	33822	39048	39048	
дебіторська заборгованість	50724	50724	14262	14262	
грошові кошти та їх еквіваленти	2312	2312	2368	2368	
інші оборотні активи	181	181	269	269	
6. Зобов'язання звітних сегментів	433927	433927	370743	370743	
з них: довгострокові зобов'язання, в т.ч.	27694	27694	21141	21141	
відстрочені податкові	12401	12401	9277	9277	

зобов'язання					
довгострокові кредити банків	0	0	0	0	0
інші довгострокові зобов'язання	10935	10935	8289	8289	
Довгострокові забезпечення	4358	4358	3575	3575	
цільове фінансування	0	0	0	0	0
короткострокові зобов'язання, в т.ч.	406233	406233	349602	349602	
короткострокові кредити банків	0	0	0	0	0
Векселі видані	0	0	0	0	0
Поточна заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	266266	-	266266	231264	-
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17639	17639	15488	15488	15488
поточні зобов'язання за розрахунками	3046	3046	2686	2686	2686
поточні забезпечення	3625	3625	1400	1400	1400
інші поточні зобов'язання	115657	115657	98764	98764	98764
7. Активи в стадії створення	976	976	963	963	963
8. Активи з права користування	8801	8801	6140	6140	6140
8. Знос необоротних активів (в т.ч. активів з права користування)	334989	334989	354692	354692	354692

Діяльність в межах звітної операційного сегменту забезпечує здійснення господарських операцій за всіма видами діяльності.

6.2. Розшифровка окремих статей Балансу (Звіту про фінансовий стан)

6.2.1. Основні засоби

Таблиця 6.2. (тис.грн.)

Найменування показника	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші необоротні активи	Всього
2018 р.							
<i>Первісна вартість на 01.01.2018 р.</i>		32062	382570	14609	3306		432547
<i>Знос</i>		13602	286622	7909	2978		311111
<i>Залишкова вартість на 01.01.2018 р.</i>		18460	95948	6700	328		121436
<i>Надходження</i>		88	785		160		1033

<i>Нарахована амортизація</i>		710	9688	1130			11528
<i>Вибуття</i>			2		16		18
<i>Накопичений знос по ОЗ, що вибули</i>			2		16		18
<i>Переоцінка первісної вартості</i>							
<i>Переоцінка зносу</i>							
<i>Інші зміни за період в первісній вартості</i>			27				27
<i>Інші зміни зносу за 2018 р.</i>		698	4297	276	196		5467
<i>Залишкова вартість на 31.12.2018 р.</i>		17140	82775	5294	292		105501
<i>Первісна вартість на 31.12.2018 р.</i>		32150	383380	14609	3450		433589
<i>Знос</i>		15010	300605	9315	3158		328088
<i>Залишкова вартість на 31.12.2018 р.</i>		17140	82775	5294	292		105501
<i>Надходження</i>			3161		9		3170
<i>Нарахована амортизація</i>		727	9438	1130	18		11313
<i>Вибуття</i>			27		101		128
<i>Накопичений знос по ОЗ, що вибули</i>			27		101		128
<i>Переоцінка первісної вартості</i>							
<i>Переоцінка зносу</i>							
<i>Інші зміни за період в первісній вартості</i>							
<i>Інші зміни зносу за 2019</i>		769	4700	286	73		5828
<i>Залишкова вартість на 31.12.2019 р.</i>		15644	71798	3878	210		91530

За період, що закінчився 31 грудня 2018 р., збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

У зв'язку з переходом на МСФЗ станом на дату переходу 01.01.2018 основні засоби оцінено за умовною доцільною собівартістю – ринковою (справедливою) вартістю згідно Звіту з оцінки основних засобів (згідно переліку) № 138/19 на основі застосування до визначення ринкової (справедливої) вартості витратного підходу.

6.2.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2019 р. у власності ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» знаходяться нематеріальні активи залишковою вартістю 354 тис. грн.

Група нематеріальних активів є групою активів, подібних за характером і використанням в діяльності товариства, і включає:

Таблиця 6.3. (тис. грн.)

Найменування показника	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість на 01.01.2018	36	679	715
Сума нарахованого зносу на 01.01.2018	30	182	212
Залишкова вартість на 01.01.2018 р.	6	497	503
Надходження за 2018 р.			
Вибуття за 2018 р.	27	14	41
Нараховано амортизації за 2018 р.			
Накопичений знос по нематеріальних активах, що вибули	27	14	41
Інші зміни первісної вартості	2	-44	-42
Інші зміни в сумі зносу	3		3
Первісна вартість на 31.12.2018 р.	11	621	632
Сума нарахованого зносу на 31.12.2018 р.	6	199	205
Залишкова вартість на 31.12.2018 р.	5	422	427
Надходження за 2019 р.			
Вибуття за 2019 р.			
Нараховано амортизації за 2019 р.			
Накопичений знос по нематеріальних активах, що вибули			
Інші зміни в первісній вартості		-45	-45
Інші зміни в сумі зносу		29	-31
Первісна вартість на 31.12.2019 р.	11	576	588
Сума нарахованого зносу на 31.12.2019 р.	6	228	234
Залишкова вартість на 31.12.2019 р.	5	349	354

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р. нематеріальні активи товариства не перебували в заставі.

За період, що закінчився 31 грудня 2019 р., збитки від знецінення нематеріальних активів не визнавалися.

6.2.3. Активи з права користування

Рух активів з права користування (земля та обладнання) ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» наведено нижче

Таблиця 6.4. (тис. грн.)

Найменування показника	Сума
Первісна вартість станом на 01.01.2018 р.	15497
Накопичений знос станом на 01.01.2018 р.	4035
Залишкова вартість на 01.01.2018 р.	11462
Надходження за 2018 р.	-
Вибуло за 2018 р.	-
Інші зміни за 2018 рік, в т.ч. переоцінки внаслідок модифікації	
Нараховано зносу за 2018 р.	-2661
Залишкова вартість на 31.12.2018 р.	8801
Первісна вартість станом на 01.01.2019 р.	15497
Накопичений знос станом на 01.01.2019 р.	6696
Залишкова вартість на 01.01.2019 р.	8801
Надходження за 2019 р.	-

Вибуло за 2019 р.	-
Інші зміни за 2018 рік, в т.ч. переоцінки внаслідок модифікації	
Нараховано зносу за 2019 р.	-2661
Залишкова вартість на 31.12.2019 р.	6140

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. до первісної вартості не включалися змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, які включалися до складу витрат в періоді їх виникнення. Договори з терміном дії менше 12 місяців та / або вартістю базових активів меншою за еквівалент в гривні 5000 долларів США не визнавалися договорами оренди із застосуванням практичного прийому, передбаченого п. 5а МСФЗ 16.

6.2.4. Активи в стадії створення

Станом на 31.12.2019 р. на балансі обліковуються активи в стадії створення на суму 963 тис.грн. в складі незавершеного будівництва адміністративної будівлі на суму 57 тис.грн. та активу в стадії створення Бехівське родовище ІІ на суму 906 тис.грн.

6.2.5. Виробничі запаси

Таблиця 6.5. (тис.грн.)

Найменування показника	31.12.2018 р.	31.12.2019 р.
Запаси, всього	33822	39048
з них: виробничі запаси	9434	5357
МШП	156	118
незавершене виробництво	3	0
напівфабрикати	3573	3237
готова продукція	20096	30301
товари	559	35

Вартість запасів відображена в звітності за вирахуванням створеного резерву під знецінення запасів, який станом на 31.12.2018 р. становив 326 тис.грн., станом на 31.12.2019 р. - 1353 тис.грн.

6.2.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у балансі за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Основна частина дебіторської заборгованості виникла у результаті розрахунків із замовниками в межах виконання укладених контрактів на виробництво продукції, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість.

Таблиця 6.6. (тис. грн.)

Найменування показника	Всього на кінець року	У тому числі по термінах виникнення		
		до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 36 місяців
станом на 31.12.2018 р.				
Дебіторська заборгованість: – за продукцію, товари, роботи, послуги (за первісною вартістю)	75147	44649	582	29916
- дебіторська заборгованість за виданими авансами	3118	3118		
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2587	2587		
– інша поточна дебіторська заборгованість	293	293		
Резерв під очікувані кредитні збитки	30421			
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	44726	X	X	X
станом на 31.12.2019 р.				
Дебіторська заборгованість: – за продукцію, товари, роботи, послуги (за	17591	3982	1353	12256

<i>первісною вартістю)*</i>				
- дебіторська заборгованість за виданими авансами	1938	232		
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7138	193		19
- інша поточна дебіторська заборгованість	28	314	0	49
Резерв під очікувані кредитні збитки	12433			
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	5158	X	X	X

* В тому числі контрагенти-боржники, заборгованість яких становить більше 5 відсотків від загальної суми дебіторської заборгованості за первісною вартістю:	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2018 р.
Резиденти:		
Представництво «Азвірт»	0	37681540
ТОВ «Гірпромтехніка»	8958781,92	8952301,92
ТОВ «Спецгортехніка»	0	18491103,1
Нерезиденти:		
Транспортна компанія «Передова»	167512,12	387 635,64
ТОВ «Нова Бетонна Компанія»	315459,18	4 025 907,12
Белінвест	223124,38	288 871,80
Разом	1601974,60	69827359,58

Зміни у резервах під зменшення корисності торговельної дебіторської заборгованості представлено нижче:

Таблиця 6.7. (тис. грн.)

Показник	2019	2018
Резерв на початок періоду	30421	15305
Збільшення	-	15305
Зменшення	17988	-
Резерв на кінець періоду	12433	30421

Станом на 31.12.2019 р. на ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» рахується резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю на суму 12433 тис. грн. В 2019 р. зменшено в результаті трансформації резерв очікуваних кредитних збитків на суму 17988 тис. грн. У звітному періоді відбулося списання безнадійної дебіторської заборгованості, на яку не створювався в попередніх звітних періодах резерв сумнівних боргів на суму 128 тис.грн., в т.ч. в результаті трансформаційних коригувань на суму 53 тис.грн.

6.2.7. Грошові кошти

Таблиця 6.8. (тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Залишки грошових коштів, усього	2368	2312
з них: в касі	0	0
на поточних рахунках у банку	2368	2312
в т.ч.: гривні	2360,6	313,6
іноземній валюті	7,4	1998,4
на спеціальних рахунках в гривні пдв	1807,0	1632,9
Інші грошові кошти (спец рахунки ЧАЕС та лікарняні)	113,7	0,1

Таблиця 6.9. (грн.)

Найменування банківських установ:	31.12.2019	31.12. 2018
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	2273,8	2303
ПУ АТ КБ «Приватбанк»	80,1	4,1
ПАТ «Промінвестбанк»	14,1	4,9

Всього	2368	2312

6.2.8. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. представлені наступним чином:

Таблиця 6.10 (тис. грн.)

Показник	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2018 р.
Податковими зобов'язаннями:	10	0
- податкові зобов'язання непідтвержені	10	0
- умовний продаж	0	0
Податковий кредит, в т.ч. податковий кредит непідтверджений	269	181
Разом	269	181

6.2.9. Капітал

Власний капітал товариства на 31.12.2019 р. складає -215809 тис. грн.

За 2019 р. загальна сума власного капіталу порівняно з попереднім роком зменшилася на суму 15374 тис. грн., що відбулося за рахунок зменшення непокритого збитку товариства. Зокрема, збиток звітної періоду склав 13641 тис. грн., інший сукупний дохід за звітний період -1665 тис. грн., результат впливу на нерозподілений прибуток (непокритий) збиток, отриманий в результаті здійснених трансформаційних коригувань за 2019 р. для приведення облікових даних у відповідність МСФЗ для цілей розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності загального призначення склав 30751 тис. грн., результат впливу виправлення помилок за попередні звітні періоди «-71 тис. грн.».

Змін у складі інших складових власного капіталу протягом 2018 р. не відбувалося.

Статутний капітал станом на 31.12.2019 р. становить 604 тис. грн. і є повністю оплаченим.

6.2.10. Зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2019 р. на балансі товариства обліковуються довгострокові зобов'язання на суму 21141 тис. грн. (табл. 15)

Таблиця 6.11 (грн.)

Вид зобов'язань	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2018 р.
Відстрочені податкові зобов'язання	9277	12401
Довгострокові кредити банків	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	8289	10935
Довгострокові забезпечення	3575	4358
Разом	21141	27694

В складі інших довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2019 р. обліковуються:

- довгострокові зобов'язання з оренди на суму 8289 тис. грн., в т.ч. за наступними активами з прав користування:

Таблиця 6.13 (грн.)

№ з/п	Об'єкт оренди	Договір оренди	Сума зобов'язань станом на 31.12.2019 р.
1	Фронтальний колісний навантажувач CASE 92IE №7F202602	ДОГОВІР ОРЕНДИ ОБЛАДНАННЯ №23/08/2016 від 23.08.2016	35197,42
2	Фронтальний колісний навантажувач CASE 92IE №7F202736		36778,37
3	гідралічний екскаватор Caterpillar 385CFS00332	Договір оренди обладнання № 01/09 від	1292597,51

4	самоскид з шарнірною рамою Caterpillar 740B 02690	01.09.2016 р.	681423,71	
5	самоскид з шарнірною рамою Caterpillar 740B 02692		681423,71	
6	кар"єрний самоскид Caterpillar 770G00226		590098,84	
7	кар"єрний самоскид Caterpillar 770G00227		590098,84	
8	колісний навантажувач Caterpillar 980 H00983		533899,00	
9	колісний навантажувач Caterpillar 980 H00984		533899,00	
10	бульдозер Caterpillar D6R0 01487		337199,34	
11	конусна дробарка Mobicat MCO11, Mashinennr. 4071476		Договір оренди обладнання № 15/05/2016 від 15.05.2016 р.	69286.11
12	грохот Mobiscreen MS20D, Mashinennr. 4071474			41406.05
13	конусна дробарка Mobicone MCO11 SX, Mashinennr. 4071475			80948.83
14	щекова дробарка Mobicat MC125ZS, Mashinennr. 4071477	105102.36		
15	земельна ділянка (кадастровий номер 1822300600:04:000:0306) 4 га	Договір оренди землі від 27.06.2012 р.	163745,47	
16	земельна ділянка (кадастровий номер 1822380600:04:000:0305) 12 га	Договір оренди землі від 27.06.2012 р.	589101,13	
17	земельна ділянка (кадастровий номер 1822380600:04:000:0307) 1 га	Договір оренди землі від 27.06.2012 р.	20454,89	
18	земельна ділянка (кадастровий номер 1822380600:04:000:0290) 27,2020 га	Договір оренди землі від 02.10.2013 р.	341012,93	
19	земельна ділянка (кадастровий номер 1822380600:04:000:0289) 5 га	Договір оренди землі від 02.10.2013 р.	277768,98	
20	земельна ділянка (кадастровий номер 1822380600:04:000:0288) 7,1560 га	Договір оренди землі від 02.10.2013 р.	118160,71	
21	земельна ділянка (кадастровий номер 1822380600:04:000:0300) 29,5619 га	Договір оренди землі № 13/14 від 15.01.2014 р.	1169128,30	
	РАЗОМ		8288731,52	

В складі довгострокових забезпечень станом на 31.12.2019 р. обліковуються за теперішньою вартістю довгострокові забезпечення з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності на суму 3532 тис.грн. згідно Звітів актуарної оцінки довгострокових зобов'язань з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2019 р. та довгострокові забезпечення по довгостроковим зобов'язанням з відновлення навколишнього середовища на суму 43 тис.грн. згідно Звіту оцінки зобов'язань з відновлення навколишнього середовища станом на 31.12.2019 р., 31.12.2018 р., 31.12.2017 р.

Рух довгострокових забезпечень відображено нижче:

Таблиця 6.14. (тис.грн.)

<i>Вид забезпечень</i>		<i>Станом на 31.12.2019 р.</i>	<i>Станом на 31.12.2018 р.</i>
довгострокові забезпечення з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності	Зобов'язання на початок періоду	4320	2206
	Вартість поточних послуг	294	164
	Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	583	304
	Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	(1 665)	1 646
	Зобов'язання на кінець періоду	3 532	4 320
довгострокові забезпечення по довгостроковим зобов'язанням з відновлення навколишнього середовища	Балансова вартість на початок року	38	27
	Додаткові забезпечення здійснені протягом періоду включаючи збільшення існуючих забезпечень	(4)	1
	Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу	5	4
	Вплив зміни ставки дисконту	4	6
	Балансова вартість на кінець року	43	38
Разом		3575	4358

Станом на 31.12.2019 р. на балансі товариства обліковуються поточні зобов'язання на суму 349602 тис. грн.

Таблиця 6.15 (тис.грн.)

<i>Вид зобов'язань</i>	<i>Станом на 31.12.2019 р.</i>	<i>Станом на 31.12.2018 р.</i>
Короткострокові кредити банків	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	231264	266266
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги*	15488	17639
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	1101	1825
Розрахунки зі страхування	142	
Розрахунки з оплати праці	572	819
Розрахунки з одержаних авансів	871	402
Поточні забезпечення	1400	3625
Інші поточні зобов'язання	98764	115657
Разом	349602	406233

* Кредиторська заборгованість перед постачальниками за товари, роботи, послуги, заборгованість перед якими становить більше 5 відсотків від загальної суми поточної заборгованості за товари, роботи, послуги:

<i>в т.ч. за Контрагентами:</i>	<i>Станом на 31.12.2019 р.</i>	<i>Станом на 31.12.2018 р.</i>
Спецгортехніка ТОВ	9 693 290,18	11 327 310,56
Техрозробка ТОВ	2 262 279,16	2 726 497,82
Разом	11 955 569,34	14 053 808,38

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2019 р. включає наступні види зобов'язань:

В складі інших довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2019 р. обліковуються:
- довгострокові позики в іноземній валюті, отримані від суб'єктів господарювання на суму 223165 тис.грн., в т.ч.:

Таблиця 6.12 (грн.)

<i>Договір</i>	<i>Позикодавець</i>	<i>Сума заборгованості в грн. станом на 31.12.2019</i>

№16-12-13 від 16.12.2013	ТОВ «АРСП»	20 988 000,00
№1 від 24.07.2006	«Наліум Інвестментс» ЛТД	984 402,50
№3 від 01.09.2006	«Наліум Інвестментс» ЛТД	7 105 860,00
№4 від 26.02.2007	«Наліум Інвестментс» ЛТД	4 737 240,00
№5 від 28.03.2007	«Наліум Інвестментс» ЛТД	11 841 868,32
№6 від 22.05.2008	«Наліум Інвестментс» ЛТД	11 843 100,00
№7 від 10.07.2008	«Наліум Інвестментс» ЛТД	23 686 200,00
№9 від 09.10.2008	«Наліум Інвестментс» ЛТД	23 686 200,00
№10 від 14.11.2008	«Наліум Інвестментс» ЛТД	23 686 200,00
№11 від 26.01.2009	«Наліум Інвестментс» ЛТД	11 838 291,70
№12 від 14.05.2009	«Наліум Інвестментс» ЛТД	23 680 598,21
б/н від 28.04.2010	«Берлі Холдінгс» ЛТД	23 674 563,44
№1/2011 від 25.02.2011	«Берлі Холдінгс» ЛТД	35 412 403,39
Разом		223 164 927,56

-поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди на суму 8099 тис.грн.

-поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з отриманих від нерезидента позик в іноземній валюті в сумі 223165 тис. грн. в розрізі договорів (табл. 16):

Таблиця 6.16 (тис. грн.)

<i>Види зобов'язань</i>	<i>Дата виникнення заборгованості</i>	<i>Непогашена частина боргу (грн.)</i>	<i>Відсоток за користування коштами- (відсоток річних)</i>	<i>Дата погашення</i>
Договір позики № 12-11/13 від 01.03.2013 та додаткові угоди до нього	22.03.2013	0.00	1 %, з 11.12.15 р. 8,25 %	01.03.2018
Договір позики № 16-12-13 від 16.12.2103 та додаткові угоди до нього	21.01.2014	20 988 000,00	1 %, з 11.12.15 р. 8,25 %	31.12.2019
Договір позики № б/н від 28.04.2010 та додаткові угоди до нього	28.04.2010	23 674 563,44	3%	31.10.2017
Договір позики № 1/2011 від 25.05.2011 та додаткові угоди до нього	25.05.2011	35 142 403,39	3% від 25.05.2011 2,5%	31.10.2017
Договір позики № 10 від 14.11.2008 та додаткові угоди до нього	14.11.2008	23 686 200,00	3% від 25.10.2010 2,5%	31.10.2017
Договір позики № 11 від 26.01.2009 та додаткові угоди до нього	26.01.2009	11 838 291,70	3% від 06.08.2010 2,5%	31.10.2017
Договір позики № 12 від 14.05.2009 та додаткові угоди до нього	14.05.2009	23 680 598,21	3% від 20.05.2011 2,5%	31.10.2017
Договір позики № 1 від 24.07.2006 та додаткові угоди до нього	24.07.2006	984 402,50	3% від 06.08.2010 2,5%	31.10.2017
Договір позики № 3 від 01.09.2006 та додаткові угоди до нього	01.09.2006	7 105 860,00	3%	31.10.2017
Договір позики № 4 від 28.02.2007 та додаткові угоди до нього	28.02.2007	4 737 240,00	3% від 25.02.2010 2,5%	31.10.2017
Договір позики № 5 від 28.03.2007 та додаткові угоди до нього	28.03.2007	11 841 868,32	3% від 23.03.2010 2,5%	31.10.2017

Договір позики № 6 від 22.05.2008 та додаткові угоди до нього	22.05.2008	11 843 100,00	3% від 23.05.2010 2,5%	31.10.2017
Договір позики № 7 від 10.07.2008 та додаткові угоди до нього	10.07.2008	23 686 200,00	3% від 26.07.2010 2,5%	31.10.2017
Договір позики № 9 від 09.10.2008 та додаткові угоди до нього	09.10.2008	23 686 200,00	3% від 08.10.2010 2,5%	31.10.2017
Разом		223 164 927,56		

Зміни забезпечення на виплату відпусток персоналу за період, що закінчився 31 грудня 2019 р. представлені наступним чином: залишок на початок періоду 3625 тис. грн., використання забезпечень для нарахування відпускних та єдиного соціального внеску на загальну суму 2143 тис. грн. та сторнування раніше нарахованих забезпечень на суму 82 тис. грн.

6.2.11. Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи

Нижче приведено зіставлення поточного податку на прибуток з сумою витрат з податку на прибуток, відображеною у фінансовій звітності за звітні періоди 2019 р. та 2018 р.

Таблиця 6.17. (тис. грн.)

Найменування показника	2019 р.	2018 р.
Поточний податок на прибуток	328	1156
Відстрочені податкові активи на початок року	0	0
Відстрочені податкові активи на кінець року	2859	0
Відстрочені податкові зобов'язання на початок року	12401	10588
Відстрочені податкові зобов'язання на кінець року	12137	12401
Включено до звіту про фінансові результати витрати (доходи) з податку на прибуток	(2795)	2969

6.2.12. Інформація щодо дивідендів

ТОВ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» дивіденди за 2018 р. та 2019 р. не нараховувалися і не виплачувалися.

6.3. Розшифровка окремих статей Звіту про фінансові результати (про сукупний дохід)

У таблицях 19-22 наведено інформацію про доходи і витрати товариства у розрізі суттєвих статей.

6.3.1. Інші операційні доходи

Таблиця 6.18 (тис. грн.)

Найменування показника	За період, що закінчився 31.12.2019 р. тис. грн.	За період, що закінчився 31.12.2018 р. тис. грн.
Інші операційні доходи, всього	48087	39504
з них: дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	125	183
дохід від реалізації інших оборотних активів, а також необоротних активів і груп вибуття, які утримуються для продажу	11	79
дохід від операцій оренди активів	16	15
дохід від операційної курсової різниці	47580	39124
дохід від списання кредиторської заборгованості	2	7

інші доходи операційної діяльності	353	88
Разом	48087	39504

6.3.2. Інші операційні витрати

Таблиця 6.19 (тис. грн.)

Найменування показника	За період, що закінчився 31.12.2019 р. тис. грн.	За період, що закінчився 31.12.2018 р. тис. грн.
Інші операційні витрати, всього	6334	43445
з них:		
витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	246	530
собівартість реалізованих оборотних активів, а також необоротних активів і груп вибуття, які утримуються для продажу	11	77
сумнівні та безнадійні борги	0	15193
втрати від операційної курсової різниці	4108	27397
втрати від знецінення запасів	1027	0
нестачі і втрати від псування цінностей	51	0
штрафи, пені, неустойки	758	15
інші операційні витрати	133	233

6.3.3. Фінансові витрати

Таблиця 6.20 (тис. грн.)

Найменування показника	За період, що закінчився 31.12.2019 р. тис. грн.	За період, що закінчився 31.12.2018 р. тис. грн.
Фінансові витрати, всього	10789	12420
з них: відсотки за користування кредитом	7468	8880
інші фінансові витрати	3321	3540

6.4. Розшифровка окремих статей Звіту про рух грошових коштів

За 2019 р. Звіт про рух грошових коштів складався прямим методом.

У звітному періоді 2019 р. основним джерелом надходження грошових коштів товариства стала основна діяльність. Основні напрями витрачання грошових коштів товариства також були пов'язані з фінансовою діяльністю, зокрема погашенням отриманих позик та відсотків по них, зобов'язань по оренді активів з права користування.

6.5. Розшифровка окремих статей Звіту «Про власний капітал»

У звітному періоді 2019 р. зміни власного капіталу були зумовлені наявністю негативного результату господарської діяльності – збитку – на суму 13641 тис. грн., зменшенням іншого сукупного доходу на 1665 тис. грн. трансформаційних коригувань, здійснених для приведення показників бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ на загальну суму 30751 тис. грн., результат впливу виправлення помилок за попередні звітні періоди «-71 тис. грн».

6.6. Операції з пов'язаними сторонами

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

У 2018 році пов'язаними сторонами у відношенні до ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр» були:

- компанія нерезидент – ТОВ «Російсько-Германське спільне підприємство «Автобан» (РФ) (через кінцевого бенефіціара для обох компаній – Цахаріас Вальтер);
- компанія нерезидент – ТОВ «Ексім Поставка» (Білорусія) (відвантажує продукцію ТОВ «Російсько-Германське спільне підприємство «Автобан» (РФ));
- компанія нерезидент – ТОВ «Нерудна компанія» (Росія) (відвантажує продукцію ТОВ «Російсько-Германське спільне підприємство «Автобан» (РФ));
- компанія нерезидент – ТОВ «Нова бетонна компанія» (Білорусія) (відвантажує продукцію ТОВ «Російсько-Германське спільне підприємство «Автобан» (РФ));
- компанія нерезидент – ТОВ «Транспортні технології» (Росія) (відвантажує продукцію ТОВ «Російсько-Германське спільне підприємство «Автобан» (РФ)).

У 2019 році пов'язаними сторонами у відношенні до ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр» були:

- компанія нерезидент – ТОВ «Ексім Поставка» (Білорусія) (відвантажує продукцію ТОВ «Російсько-Германське спільне підприємство «Автобан» (РФ));
- компанія нерезидент – ТОВ «Транспортні Технології» (Росія) (відвантажує продукцію ТОВ «Російсько-Германське спільне підприємство «Автобан» (РФ));
- компанія нерезидент – ТОВ «Нова бетонна компанія» (Білорусія) (відвантажує продукцію ТОВ «Російсько-Германське спільне підприємство «Автобан» (РФ));

Протягом 2019-2018 років з пов'язаними сторонами здійснювались торгівельні операції на постійній основі.

Таблиця 6.21 (грн.)

Вид операцій	За звітний період, що закінчився 31.12.2019 р.		За звітний період, що закінчився 31.12.2018 р.	
	В т.ч. операцій з пов'язаними сторонами	Всього	В т.ч. операцій з пов'язаними сторонами	Всього
Відсотки за кредитами отриманими - ТОВ «Російсько-Германське спільне підприємство «Автобан»			903.253	903.253
Реалізація продукції власного виробництва - ТОВ «Ексім Поставка»	3.286.762	3.286.762	32.122.117	32.122.117
Реалізація продукції власного виробництва - ТОВ «Нерудна компанія»			42.953.173	42.953.173
Реалізація продукції власного виробництва - ТОВ «Нова бетонна компанія»	1.354.684	1.354.684	10.505.000	10.505.000
Реалізація продукції власного виробництва - ТОВ «Транспортні Технології»	56.225.122	56.225.122	31.243.255	31.243.255

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

Ключовий управлінський персонал і виплати ключовому управлінському персоналу за 2019 рік:

- директор Гнений Є.В. – 855000,00 грн. (в т.ч. зарплата – 594025,10 грн. премія – 260974,90грн);

- заступник директора з економічних та фінансових питань Старжиська Т.І. – 370949,54грн. (в т.ч. зарплата – 312423,53грн. премія – 58526,01грн);
- головний бухгалтер Бондарчук Л.О. – 440214,07грн. (в т.ч. зарплата – 377926,54грн. премія – 62287,53грн).

6.7. Судові позови

Проти Товариства клієнтами не подано жодних судових позовів.

Товариство є позивачем в наступних справах:

Таблиця 6.22 (грн.)

№	Опис судових справ	Сума позову в грн.	Прогнозне рішення за позовом	Отримані суми в грн.
1	Справа №240/5203/18 адміністративний позов до ДФС у Житомирській області скасування повідомлення рішення від 18.10.2018 №0002241202 щодо завищення від'ємного значення податкового кредиту з ПДВ на 199339грн	199339,00 грн	Суд виграли в повному обсязі	199339,00
2	Справа №240/5420/18 адміністративний позов до ДФС у Житомирській області скасування повідомлення рішення від 06.11.2018 №0002241202 щодо завищення від'ємного значення податкового кредиту з ПДВ	Без фінансових наслідків	Суд виграли в повному обсязі	-
3	Справа №240/515/19 адміністративний позов до ДФС у Житомирській області скасування повідомлення рішення від 19.11.2018 №0002721202 щодо завищення бюджетного відшкодування до декларації за липень на сумму 71770,00грн.; завищення бюджетного відшкодування до декларації за липень на сумму 158688,00грн,00грн	158688,00 грн	Суд виграли в повному обсязі	158688,00
4	Справа №806/1334/16 Верховний суд Державна служба геології та надр України до ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»	Анулювання спеціального дозволу на користування надрами	Суд виграли в повному обсязі	
5	Справа 906/1098/19 господарський суд позов до ПТУП «Поліський камінь» (Республіка Білорусь) стягнення заборгованості 4316,00 доларів США	4316,00 дол	Суд виграли в повному обсязі	4316,00

6	Справа 906/1354/19 господарський суд позов до ТОВ «Нова Бетонна Компанія» (Республіка Білорусь) стягнення заборгованості 826675,00,00 рублів	826675,00 руб	Суд виграла в повному обсязі	826675,00
---	--	---------------	------------------------------	-----------

6.8. Бізнес середовище

Всі операції Товариство здійснює на території України, Білорусії та Російської Федерації. Як наслідок, Товариство може бути піддане ризикам, що характерні не лише для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство продовжує розвиватися, тому характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з іншими законодавчими та податковими бар'єрами накладає додаткові складності на Товариства, які здійснюють діяльність в Україні. Ризики залежать від політичного та економічного становища на території Білорусії та Російської Федерації.

6.9. Оподаткування

Податкова система України продовжує розвиватись й характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень та судових рішень, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом останніх трьох років. Останнім часом склалась така практика, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації та вимог дотримання податкового законодавства. Дані обставини можуть привести до того, що податкові ризики в Україні будуть набагато вищими, ніж в інших країнах.

Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння застосування українського законодавства, офіційних роз'яснень, вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим та, у разі якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно вплинути на фінансову звітність.

6.10. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як середній, тому визнано очікувані кредитні збитки на кінець звітного року (очікувані кредитні збитки) складають 12433 тис. грн.

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгіву кредиторською заборгованістю, кредити від нерезидентів. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основні ризики включають: ринковий ризик (валютний ризик, кредитний ризик), ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

7.1. Ринковий ризик

Для діяльності Підприємства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют.

Валютний ризик Підприємства, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та російських рублів, яких зазнають українські підприємства.

Офіційні курси обміну гривні щодо вищевказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	Рос.руб	Дол. США	Євро
На 31 грудня 2019	0,38160	23,68620	26,422
На 31 грудня 2018	0,39827	27,68826	31,71414

Станом на звітні дати балансова вартість виражених в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань була представлена таким чином:

Таблиця 6.23

	тис. рос.руб		тис. дол. США		тис. євро	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Фінансові активи :						
Грошові кошти та їх еквіваленти	477	512	-	71	-	1
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість за первісною вартістю	4.341	10.856	16	18	-	-
Всього фінансових активів:	4.818	11.368	16	89	-	1
Фінансові зобов'язання :						
Кредити	73.131	76.506	10.858	10.639	-	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	2.650	6.545	-	-	82	-
Всього фінансових зобов'язань:	75.781	83.051	10.858	10.639	82	-
Загальна чиста позиція :	(70.963)	(71.683)	(10.842)	(10.550)	(82)	1

Деноміновані в іноземній валюті довгострокові кредити, грошові кошти та їх еквіваленти, торгова дебіторська і кредиторська заборгованість та зобов'язання наражають Підприємство на валютний ризик. Підприємство не вступало в операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

7.2 Кредитний ризик

Діяльність, яка веде до появи кредитного ризику і пов'язаної з ним максимальної схильності кредитному ризику, включає надання дебіторської заборгованості клієнтам. Максимальна схильність кредитному ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових активів.

Для нівелювання кредитного ризику Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. На 31 грудня 2019р. по укладенню керівництва вірогідність невиконання контрагентами своїх зобов'язань була низькою.

7.3 Ризик ліквідності

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

Інформація щодо не дисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Таблиця 6.24 (тис.грн.)

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	до 1 місяця	від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	231264	-	231264
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2825	1412	6589	7348	-	18174
Інша поточна заборгованість	7	-	-	98757	-	98764
Всього	2832	1412	6589	337369	-	348202
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	266266	-	266266
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3660	1242	5677	10106	-	20685
Інша поточна заборгованість	12	-	-	115645	-	115657
Всього	3672	1242	5677	392017	-	402608

7.4 Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення таких цілей, як збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для її учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній 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 виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2018-2019 рік наведені нижче:

Таблиця 6.25 (тис.грн.)

Період	Активи	Зобов'язання	Чисті активи	Рік
2019 рік	154934	370743	(215809)	2019
2018 рік	202744	433927	(231183)	2018

Як вбачається, за результатами господарської діяльності у 2019 році вартість чистих активів Товариства менша за розмір Статутного капіталу.

8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Подій, які відбулися в 2020 р після 31.12.19 до дати затвердження звітності та які могли б вплинути на звітність відсутні.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

