

**ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»
Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	5
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	7
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ.....	12
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕВНІЙ ОСНОВІ	12
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	13
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	15
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	26
6. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ.....	27
7. ВИТРАТИ.....	27
8. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ.....	29
9. АМОРТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	29
10. ПОДАТКИ.....	29
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	32
12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	34
13. ЗАПАСИ	35
14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	36
15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	38
16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	38
17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	38
18. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	40
19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	41
20. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	42
21. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	42
22.1 АКТИВИ У ЗВІТІ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	43
22.2 ПОКАЗНИКИ ЛІКВІДНОСТІ	43
22.3 ЗОБОВ'ЯЗАННЯ У ЗВІТІ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	44
22.4. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ У ЗВІТІ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	45
22.5 РОЗРАХУНОК ФІНАНСОВИХ ПОКАЗНИКІВ.....	45
ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ.....	45
НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)	45
РАЗОМ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	45
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	45
ПОТОЧНА ЧАСТИНА ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	45
ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	45
ЗАГАЛЬНА СУМА ПОЗИЧЕНИХ КОШТІВ	45

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	45
ЧИСТИЙ БОРГ	45
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЧИСТИЙ БОРГ	45
ЧИСТИЙ БОРГ/ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЧИСТИЙ БОРГ	46
22.6 РОЗРАХУНОК ФІНАНСОВИХ ПОКАЗНИКІВ	46
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ДО ОПОДАТКУВАННЯ	46
ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ	46
ЕВІТ (ПРИБУТОК ДО ВИРАХУВАННЯ ПОДАТКІВ ВИТРАТ НА ВІДСОТКИ)	46
АМОРТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	46
ЕВІТДА (ПРИБУТОК ДО ВИРАХУВАННЯ ПОДАТКІВ, ВИТРАТИ НА ВІДСОТКИ ТА АМОРТИЗАЦІЇ)	46
ЧИСТИЙ БОРГ НА КІНЕЦЬ РОКУ	46
ЧИСТИЙ БОРГ НА КІНЕЦЬ РОКУ / ЕВІТДА	46
23. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	46
РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ В РОЗРІЗІ ЗВІТНИХ СЕГМЕНТІВ	47
24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	47

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Компанії 05 травня 2021 року:

Від імені Компанії

Директор
ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»

с.Бехи, Україна
05 травня 2021 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

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

Основна діяльність

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

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 20 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 20 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 9 даної фінансової звітності.

Випущений капітал

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

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії здійснює Гнений Євген Вікторович. Зміни у складі керівництва Компанії відбувались після звітної дати.

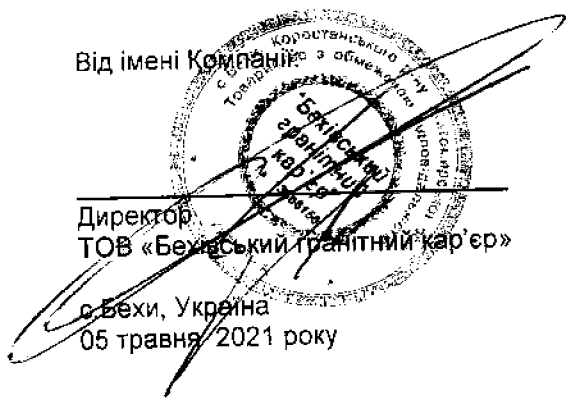
Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались. Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 23.

Від імені Компанії

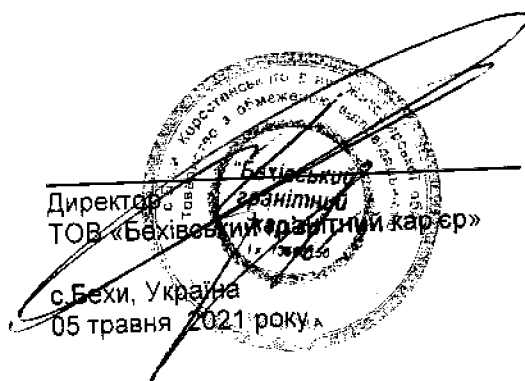
Директор
ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»

с. Бехи, Україна
05 травня 2021 року



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Дохід від реалізації	6	222 237	101 703	262 498
Собівартість реалізації	7	(110 084)	(66 087)	(115 048)
Валовий прибуток / (збиток)		112 153	35 616	147 450
Інші доходи	6	25 742	77 235	47 919
Адміністративні витрати	7	(21 415)	(15 544)	(17 552)
Витрати на збут	7	(103 658)	(60 931)	(89 372)
Інші витрати	7	(84 611)	(8 509)	(49 710)
Операційний прибуток / (збиток)		(71 789)	27 867	38 735
Фінансові доходи	6	-	-	-
Фінансові витрати	7	(26 268)	(26 956)	(28 575)
Прибуток до оподаткування		(98 057)	911	10 160
(Дохід) / витрати з податку на прибуток	10	13 264	(586)	(3 623)
Прибуток від діяльності, що продовжується		(84 793)	325	6 537
Прибуток за рік		(2 736)	1 665	(1 646)
Інший сукупний дохід		(87 529)	1 990	4 891
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК		(87 529)	1 990	4 891


 Директор
 ТОВ «Бєжівський територіальний кар'єр»
 с.Бєхи, Україна
 05 травня 2021 року

Примітки, що додаються на сторінках 12-48, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

А К Т И В	Примітки	2018	2019	2020
		Restatement	Restatement	
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи	12	470		
Нематеріальні активи			436	403
первісна вартість		677	677	677
накопичена амортизація		207	241	274
Незавершені капітальні інвестиції		1 148	1 261	1 490
Основні засоби	11	107 512	93 391	79 109
первісна вартість		435 525	438 627	441 351
знос		328 013	345 036	362 242
Відстрочені податкові активи	10	-	-	7 855
Інші необоротні активи	11	8 753	6 092	3 431
Усього за розділом I		117 883	101 380	92 288
II. Оборотні активи				
Запаси	13	31 262	34 677	38 257
Виробничі запаси		9 589	5 476	7 703
Готова продукція		21 114	29 166	30 554
Товари		559	35	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14	44 726	5 158	12 541
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	14	3 265	2 181	1 305
за виданими авансами	10	2 593	7 138	4 237
з бюджетом	10	2 298	696	696
у тому числі з податку на прибуток	14	293	28	11
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	2 312	2 368	8 775
Гроші та їх еквіваленти		2 312	2 368	8 775
Рахунки в банках		84 451	51 550	65 126
Усього за розділом II		-	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		202 334	152 930	157 414
Баланс				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	16	604	604	604
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(258 793)	(258 316)	(345 845)
Усього за розділом I		(258 189)	(257 712)	(345 241)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	10	5 151	5 408	-
Пенсійні зобов'язання		4 320	3 532	6 946
Інші довгострокові зобов'язання	18	247 272	8 289	5 048
Довгострокові забезпечення		38	43	53
Усього за розділом II		256 781	17 272	12 047
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:	18	31 422	231 264	255 887
довгостроковими зобов'язаннями	18	17 589	15 463	16 623
товари, роботи, послуги	10	1 831	1 101	2 166
розрахунками з бюджетом			141	145
розрахунками зі страхування		819	572	1 331
розрахунками з оплати праці	18	402	871	2 892
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами				

Примітки, що додаються на сторінках 12-48, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Поточні забезпечення		1 876	1 379	3 112
Інші поточні зобов'язання	18	149 803	142 579	208 452
Усього за розділом III		203 742	393 370	490 608
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		-	-	-
Баланс		202 334	152 930	157 414

Директор

ТОВ «Бехівський гарантійний фонд»

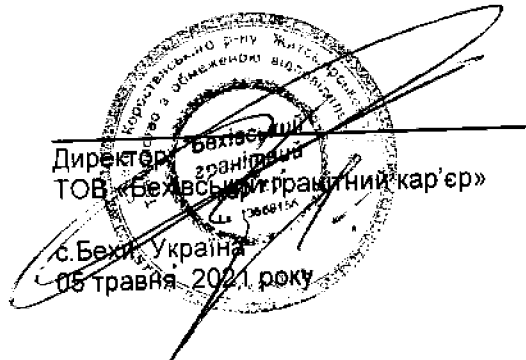
с.Бехи; Україна

05 травня 2021 року



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капітал
На 01 січня 2018 року				
Restatement	604		(265 162)	(264 558)
Виправлення помилок			(15)	(15)
Прибуток/ (збиток) за рік			6 537	6 537
Інші сукупні доходи			(1 646)	(1 646)
Інші зміни в капіталі			1 493	1 493
На 31 грудня 2018 року				
Restatement	604		(258 793)	(258 189)
Виправлення помилок			(1 513)	(1 513)
Прибуток/ (збиток) за рік			325	325
Інші сукупні доходи			1 665	1 665
На 31 грудня 2019 року				
Restatement	604		(258 316)	(257 712)
Прибуток/ (збиток) за рік			(84 793)	(84 793)
Інші сукупні доходи			(2 736)	(2 736)
На 31 грудня 2020 року				
Restatement	604		(345 845)	(345 241)


 Директор
 ТОВ «Бєхєвськє гравітний кар'єр»
 с.Бєхє, Україна
 05 травня 2021 року

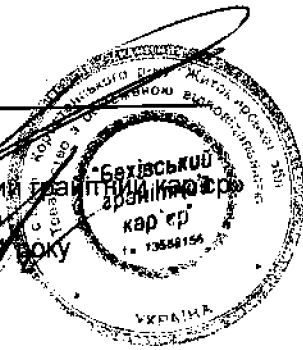
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	2020	2019
1	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Находження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	175 674	148 653
Повернення податків і зборів	4 225	5 865
у тому числі податку на додану вартість	4 225	5 865
Цільового фінансування	881	1 914
Находження авансів від покупців і замовників	72 595	17 072
Находження від повернення авансів	184	942
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	46	333
Інші надходження	30 000	23
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(105 636)	(51 215)
Праці	(20 299)	(16 684)
Відрахувань на соціальні заходи	(5 473)	(3 949)
Зобов'язань з податків і зборів	(11 634)	(11 315)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(-)	(147)
Витрачання на оплату авансів	(101 963)	(69 340)
Витрачання на оплату повернення авансів	(71)	(201)
Інші витрачання	(949)	(906)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	37 580	21 192
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
необоротних активів	(2 563)	(205)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(2 563)	(205)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Находження від: Власного капіталу	-	-
Погашення позик	20 686	12 034
Витрачання на сплату відсотків	(7 217)	(2 968)
Інші платежі	(764)	(5 887)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(28 667)	(20 889)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6 350	98
Залишок коштів на початок року	2 368	2 312
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	57	(42)
Залишок коштів на кінець року	8 775	2 368

Примітки, що додаються на сторінках 12-48, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Директор
ТОВ «Белізький графічний кар'єр»
с.Беліж, Україна
05 травня 2021 року



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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 20.12.2020р., а саме зменшення учасників. Склад учасників після останніх змін:

- Командитне товариство «Цахаріас Інтернейшнл Проджекст, Уніпессоал ЛТД та Командіта (вільна зона Мадейра)» - 72,67% - 439 200,04 грн.;
 - Командитне товариство «Манмар Уніпессоал Лтд та Командіта (вільна зона Мадейра)» - 27,33% - 165175,96грн.;
- Головний напрямок діяльності Товариства – добування, переробка гранодіоритів та реалізація виготовленої продукції.

Компанія зареєстрована за адресою: 11560, Житомирська обл., Коростенський район, село Бехи
Загальна кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2020 року році складає 121 працівників (станом 31 грудня 2019 року: 117 працівників).

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 2020 р. та 31 грудня 2019 р. статутний капітал Товариства розподілявся наступним чином:

Засновник (власники)	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
	%	%
Юридична особа 1 – нерезидент Командитне товариство «Цахаріас Інтернейшнл Проджекст, Уніпессоал ЛТД та Командіта (вільна зона Мадейра)», Португалія	72,67	52,67
Юридична особа 2 - нерезидент Командитне товариство «Манмар Уніпессоал Лтд та Командіта (вільна зона	27,33	27,33
Юридична особа 3 – Представництво «Азвірт ММС»	-	20,00
Разом	100,00	100,0

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, збиток Компанії склав 90 501,00 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 425 482 тис. грн. (станом на 01 січня 2019 року: поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 341 820 тис. грн.).

Керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія здійснює бухгалтерський облік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Надана фінансова звітність Компанії містить дані бухгалтерського обліку Компанії відповідно до (НП(С)БО) з внесенням поправок та проведенням перекласифікацій для цілей надання інформації відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску 05 травня 2021 року.

Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій у звітному періоді

У 2020 році Компанія прийняла всі стандарти МСФЗ, а також зміни до них та інтерпретації, які вступили в силу з 01 січня 2020 року та можуть мати відношення до її діяльності.

Поправки до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

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

Поправки застосовуються до періодів, що починається 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.

Дані поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому Компанія вперше застосовує дані поправки.

28 травня 2020 року РМСО видала поправку до МСФЗ 16 «Оренда» - «Концесії пов'язані з Ковід 19». Поправки дозволяють орендарям не застосовувати МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій обліку для концесій з оренди, які безпосередньо виникають внаслідок пандемії Covid-19. На практиці, орендар може вирішити не оцінювати чи є концесія оренди внаслідок Covid-19 від орендавця модифікацією оренди. Орендар, який приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, що виникають від концесій з оренди, які безпосередньо виникають внаслідок пандемії Covid-19, у спосіб, подібний до того, як зміни обліковуються за МСФЗ 16, якщо вони не є модифікаціями оренди. Дані зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори – витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Компанія повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправка не матиме істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Функціональна валюта і валюта подання

Усі суми цієї фінансової звітності обліковуються в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Порядок обліку операцій та статей в іноземній валюті у фінансовій звітності визначено у відповідному розділі облікової політики.

Обмінні курси валют Національного Банку України, що використовувалися при складанні фінансової звітності:

	100 USD / UAH	100 EUR / UAH
Станом на 31.12.20	2827,46	3463,75
Середній курс за 2020 рік	2695,75	3078,78
Станом на 31.12.19	2368,62	2642,20
Середній курс за 2019 рік	2584,56	2895,18

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи складання фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

З метою підготовки фінансової звітності відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» Керівництво Компанії повинно проводити ретельну оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких залежить від майбутніх подій станом на звітну дату.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість переважно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або:

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Операції в іноземних валютах

При підготовці фінансової звітності, операції в валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності;
- немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- доходи та витрати за кожним звітом про прибутки та збитки та інші сукупний дохід перераховуються за обмінними курсами на дату здійснення операцій.

Курсові різниці визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони відбулися, за винятком операцій хеджування, чистих інвестицій в іноземну діяльність та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у власному капіталі у Звіті про фінансовий стан.

Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія продовжить свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Спільна діяльність

Спільна діяльність — це контрактна угода, за якою Компанія та інші сторони здійснюють економічну діяльність, яка підлягає спільному контролю. Спільний контроль являє собою погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди контролюючих учасників.

Інвестиції в спільні підприємства відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Доходи зменшуються на суму повернення товарів покупцем, на суму наданих знижок, компенсацій та інших подібних вирахувань з доходу. Прибутки та збитки, які виникають від групи однорідних операцій подаються згідно МСБО 1 «Подання фінансових звітів» на нетто-основі, наприклад: продаж валюти, курсові різниці, продаж основних засобів та інвестицій.

Дохід від продажу товарів

Дохід від продажу товарів визнається Компанією у разі виконання наступних умов:

- Компанія передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- Компанія не залишає за собою ані подальшої управлінської участі у формі, пов'язаній з володінням, ані ефективного контролю за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Виручка за договорами на надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності. Спосіб визначення ступеня завершеності визначається окремо у кожному договорі на надання послуг.

Дивідендні і процентні доходи

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена).

Процентні доходи визнаються, якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена. Процентні доходи розраховуються виходячи з балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) та ефективної ставки відсотка, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до балансової вартості даного активу на момент його визнання.

Доходи від оренди

Політика Компанії щодо визнання доходів за договорами операційної оренди наведена у відповідному параграфі.

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО 1 «Подання фінансових звітів», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток (на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року – 18%).

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Компанією лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

Відстрочений податок на прибуток розраховується на зміни нерозподіленого прибутку дочірніх і асоційованих компаній після придбання, крім випадків, коли Компанія контролює дивідендну політику дочірньої компанії і є вірогідність того, що різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому через дивіденди або іншим чином.

Основні засоби

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві продукції та наданні послуг, надання в оренду, для управлінських потреб та очікується, що їх використання буде більше одного періоду.

Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Собівартість основних засобів включає:

- ціну придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання (після вирахування торговельних знижок);
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом (виплати працівникам, безпосередньо пов'язаних з будівництвом або придбанням активів, витрати на впорядкування території, витрати на доставку, встановлення та монтаж, витрати на перевірку відповідного функціонування активу, вартість професійних послуг);
- первісну попередню оцінку витрат на демонтаж та переміщення об'єкта та відновлення природних ресурсів на зайнятій території за умови, що такі зобов'язання компанія несе під час придбання об'єкта або як результат використання його протягом певного періоду для цілей, які не пов'язані із виробництвом запасів протягом цього періоду (МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи").

Компанія використовує модель собівартості як модель обліку основних засобів - після первісного визнання об'єкт основних засобів визнається за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом та гірничовидобувної актив, рекультивация землі нараховується згідно виробничого метода. Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісяця протягом її корисного використання до досягнення остаточної (ліквідаційної) вартості активу.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів Компанії:

Земля	Не амортизується
Будинки та споруди	20-80 років
Машини та обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-5 років
Інші основні засоби	4-12 років

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

В кінці кожного періоду Компанія проводить оцінку того, чи існують ознаки знецінення активів, відповідно до положень МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Прибуток чи збиток, отриманий від продажу чи вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку у періоді, в якому це відбулось.

Фінансовий результат від вибуття об'єкта основних засобів визначається як різниця між доходом від вибуття об'єкта основних засобів та балансовою вартістю активу.

Незавершене будівництво

Незавершене будівництво капіталізується як окремий елемент основних засобів. Незавершене будівництво включає в себе вартість будівельних робіт, вартість інженерних робіт, інші прями вигради та відповідну частину виробничих накладних витрат. При завершенні вартість будівництва переноситься у відповідну категорію основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Витрати на розвідку та оцінку

Гірничодобувні активи

Вартість гірничодобувних активів включає витрати на дослідження, оцінку і розробку родовищ, понесені до початку їх промислової експлуатації, у тому числі, вартість розкривних робіт, що здійснюються для доступу до гірничої маси до початку добування. Амортизація таких активів нараховується з використанням виробничого методу, виходячи з оцінки промислових запасів, до яких вони відносяться.

Витрати на проведення розкривних робіт

Витрати на проведення розкривних робіт на етапі розробки кар'єру до початку видобутку капіталізуються як частина вартості кар'єра. Капіталізовані витрати по розкривним роботам амортизуються протягом очікуваного продуктивного використання кар'єру (періоду отримання майбутніх економічних вигід) пропорційно з урахуванням виробничого обсягу та залишку запасу гірничої маси. Важливою часткою судження є визначення моменту початку видобутку, а також ідентифікація компонентів гірничої маси та розподіл витрат на розкривні роботи після початку видобутку між компонентами гірничої маси та видобутими запасами.

Витрати на розвідувальні роботи і оцінку

Гірничорозвідувальні роботи проводяться з метою уточнення контурів покладів, запасів, речовинного складу та фізико-механічних властивостей корисних копалин і порід, планування гірничих робіт і вирішення інших питань, пов'язаних із розробкою родовища. - проведенням попереднього і основного техніко-економічного обґрунтування. Витрати на розвідувальні роботи і оцінку, включаючи ліцензії, необхідні для таких робіт, капіталізуються при значній впевненості в спроможності проекту, коли є значна ймовірність, що в майбутньому Компанія отримає економічні вигоди. Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи і оцінку перевіряються на предмет знецінення у випадку, якщо факти та обставини припускають, що їх балансова вартість може перевищити вартість їх очікуваного відшкодування. Витрати на розвідувальні роботи та оцінку припиняють класифікуватися як такі, як тільки технічна здійсненність та оцінка рентабельності видобутку знайдених ресурсів очевидні.

Витрати на розробку

Після оцінки запасів та отримання дозволу на розробку, капіталізовані витрати на розвідувальні роботи та оцінку рекласифікуються як «Незавершене будівництво» та розкриваються як компонент основних засобів. Витрати на розробку також капіталізуються та класифікуються як «Незавершене будівництво». Якщо актив не використовується, амортизація по ньому не нараховується. По завершенні розробки будь-які капіталізовані витрати на розвідувальні роботи та оцінку разом з подальшими витратами на розробку класифікуються як «Гірничодобувні активи».

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційною нерухомістю визнається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана Компанією з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, а не для використання у виробництві, при постачанні товарів, при наданні послуг, для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Визнання інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю придбання, включаючи витрати на операцію.

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується Компанією прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Нематеріальні активи

Відповідно до МСБО 38 "Нематеріальні активи", нематеріальні активи є активами, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Собівартість нематеріальних активів, придбаних окремо, включає:

- ціну придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодуванні податки на придбання (після вирахування торговельних знижок);
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням (виплати працівникам, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу до робочого стану, вартість професійних послуг, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу до робочого стану, витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу та ін.).

Щоб оцінити, чи відповідає внутрішньо генерований нематеріальний актив критеріям визнання, суб'єкт господарювання класифікує генерування активу на:

- а) етап дослідження; та
- б) етап розробки.

Видатки на дослідження (чи на етап дослідження внутрішнього проекту) слід визнавати як витрати у періоді їхнього понесення.

Якщо суб'єкт господарювання не може відокремити етап дослідження від етапу розробки внутрішнього проекту для створення нематеріального активу, він розглядає видатки на такий проект так, ніби вони були понесені лише на етапі дослідження.

Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), слід визнавати, якщо і тільки якщо суб'єкт господарювання може довести все, що зазначено нижче:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу - це сума видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив уперше відповідає критеріям визнання. Раніше визнані витрати не можуть бути відновлюваними.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

На кожен звітний день Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп).

Коли Компанія зацікавлена у плані продажу, що веде за собою втрату контролю над дочірньою компанією, усі активи та зобов'язання такої дочірньої компанії класифікуються як утримувані для продажу при дотриманні вищезазначених критеріїв, незалежно від того чи буде Компанія утримувати неконтрольний пакет акцій в колишній дочірній компанії після продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшою з вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів Компанії визначається із застосуванням методу середньозваженої.

Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі і кошти в банках, а також короткострокові високоліквідні інвестиції з первісним строком погашення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Компанією за чистою вартістю реалізації. Дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Для всієї торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід щодо оцінки очікуваних кредитних збитків, який передбачає нарахування резерву під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія розраховує очікувані ставки збитків за торговою дебіторською заборгованістю на основі історичних даних, які передбачають розумну апроксимацію ставок за поточними збитками.

Аванси видані враховуються з ПДВ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився. Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються з ПДВ.

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендаря. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія — орендодавець

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія — орендар

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість.

Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Державна допомога

Державна допомога — це захід уряду, розроблений для надання економічних пільг, визначених конкретно для Компанії, які відповідають певним якісним критеріям.

Державна допомога визнається Компанією лише за наявності обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання та гранти будуть одержані. Державна допомога визнається Компанією доходом тих періодів, що й відповідні витрати, які вони мають компенсувати, і не відноситься безпосередньо до складу капіталу.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Компанія проводить актуарні розрахунки по загальнообов'язковому

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

пенсійному страхуванню та визнає резерви по забезпеченню зобов'язань з пенсійних виплат працівникам. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Компанія розраховує та визнає у своїй фінансовій звітності наступні види забезпечень:

Забезпечення:	Вид зобов'язань:
Забезпечення на виплату відпусток	Короткострокові
Забезпечення на гарантійні ремонти	Короткострокові
Забезпечення на річні бонуси	Короткострокові
Забезпечення на аудит	Короткострокові
Забезпечення на судові справи	Короткострокові
Забезпечення на соціальні гарантії	Довгострокові
Забезпечення на рекультивацію земель	Довгострокові

Сума, що визнається Компанією як забезпечення, є найкращою оцінкою витатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості витатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі витатки потрібні для погашення забезпечення компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення.

Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає як контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі витатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою заробітною платою та відпустками за попередній звітний період.

Фінансові активи

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також інші джерела невизначеності зроблених керівництвом оцінок на кінець звітного періоду, які з великою вірогідністю можуть призвести до суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(i) Резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв під очікувані кредитні збитки базується на оцінці Компанією можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідносяться з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

(ii) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.

(iii) Оподаткування

Компанія є платником податку на прибуток та інших податків. Під час визначення суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок через складність українського податкового законодавства та неоднозначне його тлумачення податковими органами на регіональному та загальнодержавному рівнях. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Компанія визнає зобов'язання стосовно очікуваних результатів податкових перевірок на підставі оцінок щодо можливості нарахування додаткових податків. Якщо остаточної податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому різниця буде виявлена.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ

Структура виручки та інших доходів від діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

6.1 Виручка	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Виручка від реалізації готової продукції	204 160	97 521	258 932
Виручка від реалізації товарів	-	487	
Виручка від реалізації робіт та послуг	18 077	3 695	3 566
Разом:	222 237	101 703	262 498

6.2 Інші доходи	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Операційні курсові різниці	23 346	57 393	41 881
Дохід від зменшення резерву під кредитні ризики	1 751	19 335	5 747
Дохід від реалізації валюти	200	125	183
Інші доходи	137	356	7
Дохід від реалізації інших оборотних активів	15	11	79
Дохід від оренди активів	293	15	22
Разом:	25 742	77 235	47 919

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

7.1 Собівартість продажу	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Послуги сторонніх організацій	(42 553)	(23 472)	(34 534)
Сировина та матеріали	(20 879)	(12 305)	(27 345)
Паливо	(13 927)	(8 141)	(20 498)
Амортизація основних засобів	(17 508)	(17 850)	(18 030)
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(14 744)	(10 565)	(12 882)
Витрати по забезпеченнях майбутніх виплат і платежів	(1 827)	(1 280)	(1 347)
Інше	-	(1)	(1)
Зміна залишків незавершеного виробництва та готової продукції	1353	7 527	(413)
Разом:	(110 084)	(66 087)	(115 048)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7.2 Адміністративні витрати	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Витрати на податки	(8 177)	(4 559)	(7 693)
Витрати на персонал	(8 621)	(6 088)	(4 864)
Послуги	(2 749)	(2 891)	(2 629)
Матеріальні витрати	(1 339)	(1 186)	(1 387)
Амортизація	(504)	(301)	(368)
Інші витрати	(25)	(519)	(613)
Разом:	(21 415)	(15 544)	(17 552)

7.3 Витрати на збут	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Транспортні витрати	(90 594)	(50 039)	(80 105)
Витрати на персонал	(4 207)	(2 945)	(3 565)
Матеріальні витрати	(6 193)	(5 659)	(3 512)
Амортизація	(1 908)	(1 277)	(1 376)
Інші послуги	(756)	(1 011)	(813)
Разом:	(103 658)	(60 931)	(89 372)

7.4 інші витрати	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Операційна курсова різниця	(81 712)	(5 024)	(31 413)
Резев під кредитні ризики	(1 490)	(1 361)	(17 152)
Собівартість реалізованої валюти	(555)	(246)	(530)
Резерв під знецінення запасів	(165)	(1 058)	(284)
Списання дебіторської заборгованості	(271)	(52)	(188)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(13)	(11)	(77)
Штрафи, пені, неустойки	(5)	-	(52)
Інші витрати	(400)	(757)	(15)
Разом:	(84 611)	(8 509)	(49 710)

7.5 Фінансові витрати	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Витрати за відсотками по кредитах	(24 566)	(24 541)	(25 953)
Амортизація дисконту	(1 244)	(1 832)	(2318)
Витрати за відсотками по пенсійним зобов'язанням	(458)	(583)	(304)
Разом:	(26 268)	(26 956)	(28 575)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

8. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

8.1 Витрати на оплату праці складаються з:	2020	2019
Заробітна плата	24 915	17 560
Соціальне страхування	5 268	3 853
Забезпечення відпусток	704	2 142
Разом:	30 887	23 555

8.2 Витрати на оплату праці були включені до:	2020	2019
Заробітна плата і соціальне страхування персоналу відділу виробництва	15 086	11 895
Заробітна плата і соціальне страхування персоналу відділу збуту	5 648	4 306
Заробітна плата і соціальне страхування адміністративного персоналу	10 153	7 354
Разом:	30 887	23 555

9. АМОРТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

9.1 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів складається з:	31.12.2020	31.12.2019 Restatement	31.12.2018 Restatement
Знос основних засобів	17 225	16 733	17 150
Амортизація нематеріальних активів	33	33	33
Амортизація орендованих активів	2 661	2 661	2 661
Разом:	19 920	19 427	19 844

9.2 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів була включена до:

	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Витрати на збут	1 908	1 277	1 376
Адміністративні витрати	504	301	438
Собівартість продажу	17 508	17 850	18 030
Разом:	19 920	19 427	19 844

ПОДАТКИ

10.1 Поточні податкові активи	31.12.2020	31.12.2019
Плата за воду	9	10
Передплата з податку на прибуток	696	696
ПДВ до відшкодування	3 145	6 432

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Разом:	3 850	7 138
--------	-------	-------

10.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Екологічний збір водні об'єкти	(1)	(5)
Екологічний збір стаціонарні джерела	(2)	(9)
Оренда землі	-	(68)
Плата за користування надрами	(1 840)	(879)
Податок на нерухоме майно	(6)	(6)
Податок з доходів фізичних осіб	(306)	(127)
Військовий збір	(11)	(7)
Разом:	(2 166)	(1 101)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податковому законодавству України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019–2020 роках — 20%). Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податковому законодавству України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2019–2020 роках — 18%).

10.3 Компоненти доходу / (витрат) з податку на прибуток

	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Поточний податок на прибуток	-	(328)	(1 143)
Відстрочений податок на прибуток	13 264	(258)	(2 480)
Разом:	13 264	(586)	(3 623)

10.4 Компоненти відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	31.12.2020	Відображено у складі чистого прибутку	Відображено у складі про іншого сукупного доходу	31.12.2019 Restatement
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 174	(64)		2 238
Запаси	273	29		244
Пенсійні зобов'язання	-	-		-
Інші довгострокові зобов'язання	10	2		8
Основні засоби	(10 891)	1 282		(12 173)
Збитки в податковому обліку	16 290	12 015		4 275
Разом:	7 855	13 264		(5 408)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

10.4 Компоненти відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	31.12.2019	Відображено у складі чистого прибутку	Відображено у складі про іншого сукупного доходу	01.01.2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 238	(3 237)		5 475
Запаси	244	185		59
Пенсійні зобов'язання	-	-		-
Інші довгострокові зобов'язання	8	1		7
Основні засоби	(12 173)	1 073		(13 246)
Збитки в податковому обліку	4 275	1 721		2 554
Разом:	(5 408)	(257)		(5 151)

10.4 Компоненти відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	31.12.2018 Restatement	Відображено у складі чистого прибутку	Відображено у складі про іншого сукупного доходу	01.01.2018 Restatement
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 475	2 720	-	2 755
Запаси	59	604	-	662
Пенсійні зобов'язання	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	7	2	-	5
Основні засоби	13 246	969	-	14 214
Збитки в податковому обліку	2 554	5 567	-	8 121
Разом:	5 151	2 480	-	2 671

10.5 Узгодження податку на прибуток	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(98 057)	911	10 160
Разом:	(98 057)	911	10 160

Коригування у зв'язку з уточненими показниками по ОЗ, пенсійним планам (виключені згідно отриманих податкових консультацій).

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відсутні. Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання або створення основних засобів.

11.1 Рух основних засобів по групах	Рекультивація землі	Гіриччодобувні активи	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Разом	Незавершені капітальні інвестиції
Станом на 31.12.2019 Restatement						3 357	438 637	328
Первісна вартість	25	1 936	32 150	386 548	14 611			0
Накопичена амортизація	(1)	(155)	(16 781)	(314 271)	(10 590)	(3 238)	(345 036)	
Чиста балансова вартість	24	1 781	15 369	72 277	4 021	120	93 920	328
Надходження первісної вартості	-	-	-	146	-	-	146	2 833
Перекласифікація первісної вартості	-	2 604	-	-	-	-	2 604	-
Перекласифікація	-	-	-	-	-	(19)	(25)	-
Вибуття первісної вартості	(6)	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація зносу	-	-	-	-	-	19	19	-
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-	(51)	(17 225)	-
Амортизаційні відрахування	(1)	-	(1 412)	(14 421)	(1 340)	(51)	(17 225)	-
Станом на 31.12.2020						3 338	441 351	557
Первісна вартість	18	4 540	32 150	386 694	14 611			
Накопичена амортизація	(2)	(155)	(18 193)	(328 692)	(11 930)	(3 270)	(362 242)	
Чиста балансова вартість	17	4 385	13 956	58 002	2 681	68	79 109	557

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

11.2 Рух основних засобів по групах	Рекультивация землі	Гірничодобувні активи	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Разом	Незавершені капітальні інвестиції
Станом на 31.12.2018 Restatement							435 741	216
Первісна вартість	28	1 936	32 150	383 361	14 611	3 439		
Накопичена амортизація	-	155	15 290	300 093	9 250	3 225	-	328 013
Чиста балансова вартість	28	1 781	16 859	83 268	5 361	215	107 728	216
Надходження первісної вартості	-	-	3 111	-	-	20	3 319	189
Переключення первісної вартості	-	-	77	-	-	-	-	77
Переключення первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
Переключення	-	-	-	-	-	101	105	-
Вибуття первісної вартості	4	-	-	-	-	-	-	9
Переключення зносу	-	-	-	9	-	101	101	-
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	0	-	1 491	14 169	1 340	114	17 115	-
Амортизаційні відрахування	0	0	0	0	0	0	0	0
Станом на 31.12.2019 Restatement							438 637	328
Первісна вартість	25	1 936	32 150	386 548	14 611	3 357		
Накопичена амортизація	-	155	16 781	314 271	10 590	3 238	-	345 036
Чиста балансова вартість	24	1 781	15 369	72 277	4 021	120	93 920	328

Створено гірничодобувний актив (вскрыша), та рекультивация земель згідно вимог МСФЗ відповідно в розмірі 1 936 тис грн та 27 тис грн.
На 01.01.2018р було переключено між рахунками основних засобів

11.3 Рух орендованих основних засобів по групах	Земельні ділянки	Машини та обладнання	Разом
Станом на 31.12.2018 Restatement			
Первісна вартість	2 930	12 567	15 497
Накопичена амортизація	(824)	(5 920)	(6 744)
Чиста балансова вартість	2 106	6 647	8 753
Надходження первісної вартості	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(148)	(2 513)	(2 661)
Станом на 31.12.2019 Restatement			
Первісна вартість	2 930	12 567	15 497
Накопичена амортизація	(972)	(8 433)	(9 405)
Чиста балансова вартість	1 959	4 134	6 092
Надходження первісної вартості	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(148)	(2 513)	(2 661)
Станом на 31.12.2020			
Первісна вартість	2 930	12 567	15 497
Накопичена амортизація	(1 120)	(10 947)	(12 066)
Чиста балансова вартість	1 811	1 620	3 431

Коригування на суму накопиченого зносу 48 тис грн. по об'єкту земельна ділянка.

12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

12.1 Рух нематеріальних активів за групами	Програмне забезпечення	Ліцензія на видобуток корисних копалин	Разом	Придбання нематеріальних активів	Разом
Станом на 31.12.2019 Restatement					
Первісна вартість	11	665	677	933	1 610
Накопичена амортизація	(5)	(236)	(241)	-	(241)
Чиста балансова вартість	6	430	436	933	1 369
Надходження первісної вартості	-	-	-	-	0
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	0
Вибуття амортизації	-	-	-	-	0
Амортизаційні відрахування	0	(33)	(33)	-	(33)
Станом на 31.12.2020					
Первісна вартість	11	665	677	933	1 610
Накопичена амортизація	(5)	(269)	(274)	-	(274)
Чиста балансова вартість	6	397	403	933	1 335

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

12.2 Рух нематеріальних активів за групами	Програмне забезпечення	Ліцензія на видобуток корисних копалин	Придбання нематеріальних активів	Разом
Станом на 31.12.2018 Restatement				
Первісна вартість	11	665	933	1 610
Накоплена амортизація	5	202		207
Чиста балансова вартість	7	463	933	1 402
Надходження первісної вартості				-
Вибуття первісної вартості	-	-		-
Вибуття амортизації	-	-		-
Амортизаційні відрахування	0	33		33
Станом на 31.12.2019 Restatement				
Первісна вартість	11	665	933	1 610
Накоплена амортизація	5	236		241
Чиста балансова вартість	6	430	933	1 369

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Компанія не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Компанія не має.

Станом на 31.12.2018 при аналізі «Інших змін в первісній вартості» не було підстав у зменшенні їх вартості у розмірі 45 тис грн., тому залишились в первісній вартості

Станом на 31.12.2019 при аналізі «Інших змін в первісній вартості» була переглянута їх вартість у розмірі 44 тис грн., не було підстав у їх зменшенні вартості, тому залишились в первісній вартості.

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019 Restatement	31.12.2018 Restatement
Запасні частини	6 997	4 751	6 743
Будівельні матеріали	3	3	
Готова продукція	30 554	29 166	21 673
Паливо та паливомастильні матеріали	716	1 031	654
Інші матеріали	1 308	860	2 309
Малоцінні та швидкозношувані предмети	194	184	209
Товари		35	
Резерв під знецінення запасів	(1 515)	(1 353)	(326)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Разом:	38 257	34 677	31 262
--------	--------	--------	--------

На 31.12.2018 та 31.12.2019 на суму 1 936 тис. грн. перкваліфіковані активи зняття розкривної породи у гірничовидобувній актив.

13.2 Рух резерву під знецінення запасів	31.12.2020	31.12.2019
Залишок на початок періоду	(1 353)	(327)
Збільшення	(165)	(1 026)
Зменшення	3	-
Списання запасів за рахунок резерву	-	-
Залишок на кінець періоду	(1 515)	(1 353)

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна та інша дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019 Restatement	31.12.2018 Restatement
Торговельна дебіторська заборгованість	24 618	17 591	75 140
Очікувані кредитні збитки	(12 077)	(12 433)	(30 414)
Аванси видані	1 305	2 281	3 375
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	28	36
Разом:	13 857	7 467	48 137

14.2 Торговельна дебіторська заборгованість за контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
АЗВІРТ"ММС"	2 220	2
Спецгортехніка	-	-
Автострада Трейд Груп ТОВ	2 462	-
Технобуд-Інвест,К	1 231	447
Майнінг-машинері ТОВ	1 277	212
НЕРУДКОМ ТОВ	-	-
ЮГ-Логістик	-	843
Хауз бетон ТОВ	-	389
Західбудграніт ПП	-	-
АЗТРАНСБУД ТОВ	327	221
Керамокирпич ООО	-	0
Новая Бетонная Компания ООО	-	284
Інші	5 024	2 760
Разом:	12 541	5 158

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

14.3 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена станом на 31.12.2020	< 90 днів	90-180 днів	180-1095 днів	> 1095 днів	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	11 999	736	11 883	-	24 618
Очікувані кредитні збитки	(120)	(74)	(11 883)	-	(12 077)
Разом:	11 879	662	-	-	12 541

14.4 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена станом на 31.12.2019	< 90 днів	90-180 днів	180-1095 днів	> 1095 днів	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	3 982	1 353	12 256	-	17 591
Очікувані кредитні збитки	(40)	(137)	(12 256)	-	(12 433)
Разом:	3 942	1 216	-	-	5 158

14.5 Зміни в оціночному резерві під кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	2020	2019
Залишок на початок	(12 433)	(30 414)
Відрахування до резерву	(1 490)	(1 361)
Списання заборгованості за рахунок резерву	98	7
Зменшення резерву	1 748	19 335
Залишок на кінець року:	(12 077)	(12 433)

14.6 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
Аванси видані	1 305	2 281
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	28
Разом:	1 316	2 309

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

На 31.12.2018 та 31.12.2019 було здійснено коригування між авансами виданими та виконаними роботами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2020	31.12.2019
Поточні рахунки в національній валюті	8 764	1 883
Поточні рахунки в іноземній валюті	11	485
Разом:	8 775	2 368

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 Компанія не має.

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

16.1 Власний капітал у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Статутний капітал	604	604
Разом:	604	604

Структура володіння статутним капіталом Компанії:

16.2 Найменування власника

- Командитне товариство «Цахаріас Інтернейшнл Проджекст, Уніпессоал ЛТД та Командіта (вільна зона Мадейра)» - 72,67% - 439,2 тис. грн.;
- Командитне товариство «Манмар Уніпессоал Лтд та Командіта (вільна зона Мадейра)» - 27,33% - 165,2 тис. грн.;

17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31.12.2018р та на 31.12.2019 некоректно нарахований резерв відпусток відповідно на суму 1 749 тис грн. та 21 тис грн

17.1 Забезпечення невикористаних відпусток

	2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Залишок на початок періоду	1 379	1 876	1 155
Нарахування за рік	2 437	1 646	2 019
Використано протягом року	(704)	(2 143)	(1 297)
Залишок на кінець періоду	3 112	1 379	1 876

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

17.2 Забезпечення пенсійних зобов'язань

	2020	2019
Суми, які визнані у звіті про фінансовий стан	6 946	3 532
Суми, які визнані у звіті про фінансові результати	678	877
Інші сукупні витрати (доходи)	2 736	(1 665)
Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами		
Зобов'язання на початок періоду	3 532	4 320
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на початок року)	-	-
Вартість поточних послуг	220	294
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	458	583
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	2 736	(1 665)
Сплачені винагороди	-	-
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на кінець року)	-	-
Зобов'язання на кінець періоду	6 946	3 532
Суми, визнані у звіті про фінансові результати		
Вартість поточних послуг	220	294
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	458	583
Визнана вартість раніше наданих послуг	-	-
Разом	678	877
Зміни зобов'язань, визнаних у балансі		
На початок звітного періоду	3 532	4 320
Сплачені винагороди	-	-
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	678	877
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	2 736	(1 665)
На кінець звітного періоду	6 946	3 532

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

18. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Торговельна кредиторська заборгованість	16 623	15 463	17 589
Аванси отримані	2 892	871	402
Інші поточні зобов'язання	465 815	374 556	150 622
Разом:	485 330	390 890	168 612

Станом на 31.12.2018р та 31.12.2019 поточна кредиторська заборгованість за отриманими кредитами перекласифікована у довгострокову.

18.2 Торговельна кредиторська заборгованість	31.12.2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Торговельна кредиторська заборгованість резидентам	16 623	12 298	14 986
Торговельна кредиторська заборгованість нерезидентам	-	3 165	2 606
Разом:	16 623	15 463	17 589

18.3 Торговельна кредиторська заборгованість нерезидентам за валютами	31.12.2020	31.12.2019
EUR	-	2 153
RUB	-	1 011
Разом:	-	3 164

18.4 Торговельна кредиторська заборгованість за контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
Гранрозробка ТОВ	3 435	479
Атлас Транс Логістик ТОВ	2 856	-
Майнінг-Сервіс ТОВ	1 321	755
ЕЛЛАЙ ТОВ	1 200	270
Житомирська обласна енергопостачальна компанія	1 024	-
Інші	6 787	13 959
Разом:	16 623	15 463

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

На 31.12.2018 та 31.12.2019р коригування між аванасими виданими та виконаними роботами.

18.5 Інші поточні зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019 Restatement
Розрахунками зі страхування	145	141
Розрахунками з оплати праці	1 331	572
Інші поточні зобов'язання	2	7
Поточні зобов'язання за довгостроковими кредитами	255 887	231 264
Зобов'язання з нарахованих відсотків	141 630	105 752
Поверотна фінансова допомога	66 820	36 820
Разом:	465 815	374 556

18.6 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2020	2019 Restatement	2018 Restatement
Довгострокові фінансові зобов'язання	5 048	8 289	247 272
Разом:	5 048	8 289	247 272

Станом на 31.12.2018р та 31.12.2019 поточна кредиторська заборгованість за отриманими кредитами перекласифікована у довгострокову.

19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2020 року пов'язаними сторонами Компанії:

Фізичні особи:

Управлінський персонал, в особі директора.

Юридична особа:

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МВІ АТЛАС УКРАЇНА"

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

19.1 Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами	2020	2019
Закупівля товарів у компаній, що знаходяться під спільним контролем	1 042	-
Разом:	1 042	

19.2 Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість з компаніям, що знаходяться під спільним контролем за товари	-	-
Кредиторська заборгованість компаніям,	217	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

19.2 Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2020	31.12.2019
що знаходяться під спільним контролем за товари		
Разом:	217	

Протягом 2020 р з пов'язаними сторонами нерезидентами та резидентами здійснювались торговельні операції на постійній основі.

Вид операцій	За звітний період, що закінчився 31.12.2020 р.	
	В т.ч. операції з пов'язаними сторонами	Всього
Реалізація продукції власного виробництва - ТОВ «Диорит» Російська Федерація	73 746 016,75	73 746 016,75
Представництво "АЗВІРТ"ММС"	78 247 511,24	78 247 511,24

ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр» надавав послуги оренди пов'язаній компанії ТОВ «Гірпромтехніка» на загальну суму 6 480,00грн.

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

Винагорода ключового управлінського персоналу і пов'язані з цим витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склала 2 145 тис. грн. та 31 грудня 2020 року, склала 2 875 тис. грн. Зазначені витрати включені до складу адміністративних витрат.

20. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України, а також щорічно проводить актуарну оцінку розрахунків за виплатами працівникам відповідно до Порядку проведення актуарних розрахунків у системі загальнообов'язкового державного пенсійного страхування. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

21. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про виручку та витрати, наведена у Примітках 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну кредиторську заборгованість та інші зобов'язання розкрита у Примітці 17.

У Компанії відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає низку економічних проблем, які ускладнюються триваючим військовим конфліктом на сході країни, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 наступний:

22.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	15	12 541	5 158
Інша дебіторська заборгованість	15	11	28
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	8 775	2 368
Разом:		21 327	7 554

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризуються наступними показниками:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- станом на 31.12.2020 2 462 тис. грн., 20% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку найбільш суттєвого дебітора ТОВ «Автострада Трейд Груп»;
- станом на 31.12.2019 843 тис. грн., 16% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку найбільш суттєвого дебітора ТОВ «Юг-Логістик».

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

У таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

22.2 Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0179	0,0061
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,1149	0,1251
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,1328	0,1311

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Компанія може негайно погасити 1,79 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 – 0,61%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 11,49% (на 31.12.2019 – 12,51%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 у Компанії не зовсім достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У таблиці нижче наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

22.3 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років	Строк погашення не визначений	Разом
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16 518	105	-	-	16 623
Разом:	16 518	105	-	-	16 623

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

22.4 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років	Строк погашення не визначений	Разом
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	13 679	1 784	-	-	15 463
Разом:	13 679	1 784	-	-	15 463

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Ризик процентної ставки

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових процентних ставок. Компанія не схильна до цього ризику, оскільки не має процентних фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою.

ф. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валют, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня.

г. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стаке зростання прибутків.

22.5 Розрахунок фінансових показників	31.12.2020	31.12.2019
Випущений капітал	604	604
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(345 845)	(258 316)
Разом власного капіталу	(345 241)	(257 712)
Довгострокові зобов'язання	12 047	17 272
Поточна частина довгострокових зобов'язань	255 887	231 264
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	227 967	158 913
Загальна сума позичених коштів	495 901	407 449
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 775	2 368
Чистий борг	487 126	405 081
Разом власний капітал та чистий борг	141 885	147 369

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

22.5 Розрахунок фінансових показників	31.12.2020	31.12.2019
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг	3,4332	2,7488
22.6 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	(98 057)	911
Фінансові доходи/витрати	26 268	26 956
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	(71 789)	27 867
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	19 920	19 859
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрати на відсотки та амортизації)	(51 869)	47 726
Чистий борг на кінець року	487 126	405 081
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	(9,3915)	8,4876

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2020 році Компанія збільшила виплати по зобов'язанням – сума сплачених відсотків за рік збільшилась, при цьому фінансовий результат періоду має негативне значення.

23. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище та поточна політична ситуація в Україні

Складна економічна ситуація в державі, що склалася в 2014-2020р. у зв'язку з конфліктом на сході України, що розпочався навесні 2014 року, 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 Компанії у звітному періоді.

Керівництво Компанії стежить за поточним розвитком подій та вважає, що воно вживає всіх можливих заходів для підтримки економічної стабільності роботи Компанії 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 Компанії. Визначити, яким саме може бути цей вплив на даний момент неможливо.

Вплив пандемії COVID-19

На початку 2020 року у світі став швидко поширюватись новий вірус (COVID -19), після чого Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримання поширення COVID - 19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки.

Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID – 19 істотно впливає на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, не обмежуючись порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачання,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

відправленням персоналу на карантин, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зітхнутись із ще більшим впливом COVID – 19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID – 19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

Чистий дохід від реалізації продукції в 2020 році становить 222 237 тис.грн або на 118% більше в порівнянні з 2019 р. Собівартість реалізованої продукції становить 110 084 тис.грн, або на 67% більше від попереднього року. Валовий прибуток становить 112 153 тис.грн, або на 215% більше ніж у 2019 р. Фінансовий результат від операційної діяльності склав – (98 057) тис.грн,(збиток). За результатами 2020 року Компанія отримала збиток в сумі 84 793 тис.грн.

В 2020 році збільшилось виробництво щелевеної продукції на 52% в порівнянні з 2019 роком.

В зв'язку з пандемією коронавірусу та закриттям кордонів в 2020 році експорт становив 73 746 тис.грн, що складає лише 33 % від чистого доходу від реалізації продукції.

Проте, Компанія на протязі 2020 року вжила всіх заходів для мінімального зменшення об'ємів виробництва

Враховуючи вищезазначене, Компанія здатна безперервно продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, та при складанні фінансової звітності доречно керується принципом безперервної діяльності на протязі періоду, що перевищує 12 місяців від дати фінансової звітності. Компанія виконує всі свої договірні зобов'язання, що можуть мати суттєвий вплив на звітність у випадку їх не виконання. Немає будь-яких значних невизначеностей стосовно безперервності діяльності, які б потребували розкриття у фінансовій звітності .

На дату складання цього річного звіту Компанія продовжує свою діяльність. Виробничі потужності працюють на запланованій потужності і контролюються необхідним мінімумом персоналу, який приймає необхідні заходи безпеки.

Оподаткування

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Компанії в Україні, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко сформульовані і можуть по-різному інтерпретуватися місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими органами державної влади.

Випадки розбіжностей в інтерпретації законодавства є непоодинокими. Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки в повному обсязі. Резерви щодо донарахування податкових зобов'язань в цій фінансовій звітності не визнавалися.

Судові справи

В ході звичайної діяльності Компанія бере участь в різних судових справах і позовах. Керівництво вважає, що зобов'язання, якщо такі виникнуть в результаті позовів або скарг, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Розкриття інформації в розрізі звітних сегментів

Інформація про сегменти діяльності для її розкриття в повному комплекті фінансової звітності формується відповідно до МСФЗ (IFRS) 8 "Операційні сегменти". Товариство здійснює свою діяльність в рамках звітного операційного сегменту «Добування та переробка» гранодіоритів». У зв'язку з здійсненням діяльності в межах одного сегменту нерозподілені статті відсутні.

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

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2020 року, не відбувалися. Після звітної дати було звільнення виконуючого обов'язків головного бухгалтера, тому керівництвом Компанії було прийнято рішення покласти відповідальність на підпис фінансової звітності на керівника підприємства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Згідно частини другої статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства подають фінансову звітність за 2020 рік, перший квартал, перше півріччя та дев'ять місяців 2021 року в порядку і строки, які визначені законодавством, за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1« Загальні вимоги до фінансової звітності». Такі підприємства також повинні будуть скласти фінансову звітність в електронній формі на основі таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року і подати її в центр збору фінансової звітності, попередньо зареєструвавшись в ньому.

29 квітня 2021 року Компанія зареєструвалася як звітуючий суб'єкт в СФЗ.

09 квітня 2021 року Комітет з управління, створений відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння щодо розробки і запровадження системи фінансової звітності від 18.12.2017 р. № 102/15, прийняв рішення про те, що строк подання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за 2020 рік, проміжної звітності за I квартал 2021 року, перше півріччя 2021 року та дев'ять місяців 2021 року на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі встановити до 31.12.2021 р.

Від імені Компанії:

Директор
ТОВ «Бехіський кар'єр»
с.Бехи, Україна
05 травня 2021 року

