



10001, м. Житомир, вул. Київська, 79
ЄДРПОУ 31231755, номер 2468 реєстрації у Реєстрі АПУ
e-mail: intellektaf@meta.ua веб-сайт: www.intellekt.ztua.net
тел./факс (0412) 466-227, 050-377-90-45

м. Житомир

21 квітня 2021 року

D71C

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
«Пинязевецький кар'єр»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

Адресат:

Власникам цінних паперів

Керівництву ПрАТ «Пинязевецький
кар'єр»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Пинязевецький кар'єр» (надалі – «Товариство»), що складена згідно вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2020 р., та Приміток до річної фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно та об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «Пинязевецький кар'єр» на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2020 р. Товариство не оцінювало існування ознак можливого зменшення корисності непоточних активів, що є порушенням вимог МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів». В ході нашого аудиту ми не змогли оцінити величину впливу відхилень від вимог МСФЗ 36 на окремі статті фінансової звітності, зокрема, та фінансову звітність, в цілому.

2. Аудиторами не отримано достатніх аудиторських доказів щодо залишків по розрахункам Товариства за податками та платежами станом на 31.12.2020 р., в частині дебіторської та кредиторської заборгованості, яка відповідно становить 13539 тис. грн. та 14633 тис. грн., у зв'язку з чим ми не змогли визначити наявність потреби в будь-яких коригуваннях статей фінансової звітності станом на 31.12.2020 р.

3. У 2020 р. Товариство не створювало забезпечення з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності під зобов'язання по виплаті пільгових пенсій робітникам, які працювали/працюють в шкідливих та/або небезпечних умовах,

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

як того вимагає МСФЗ (МСБО) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». В ході нашого аудиту ми не змогли оцінити суму цього забезпечення та величину впливу суми забезпечення на окремі статті фінансової звітності, зокрема, та фінансову звітність, в цілому.

4. Відповідно до чинного законодавства України Товариство зобов'язане відновити землю, порушену в результаті своєї господарської діяльності, що в свою чергу вимагає визнання забезпечення під зобов'язання з рекультивації таких земель згідно МСФЗ (МСБО) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Станом на 31.12.2020 р. Товариство не створювало забезпечення на рекультивацію земель Пинязевицького-II та Північної ділянки Пинязевицького-II родовищ при наявності розробленого Проекту гірничотехнічної рекультивації Пинязевицького-II та Північної ділянки Пинязевицького-II родовищ» та визначеного ним переліку заходів і календарного плану рекультивації порушених земель. В ході нашого аудиту ми не змогли оцінити суму забезпечення на рекультивацію порушених земель та величину впливу суми забезпечення на окремі статті фінансової звітності, зокрема, та фінансову звітність, в цілому.

Нашу відповідальність згідно з Міжнародними стандартами аудиту викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 в фінансовій звітності, що стосується суттєвої невизначеності безперервної діяльності та описує можливий вплив світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні на подальшу діяльність Товариства. У Примітці Товариство розкриває можливий прямий на непрямий вплив наслідків світової пандемії коронавірусної хвороби на діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. В ході нашого аудиту ключових питань, які слід відобразити в нашому звіті не виявлено.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 4.2.2, що стосується представлення та подання фінансової звітності, де йдеться про те, що фінансова звітність Товариства, для якого складання звітності за МСФЗ є обов'язком згідно чинного законодавства, складена з використанням форм звітності, що затверджені НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженим наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р. зі змінами та доповненнями, які не відповідають в повному обсягу вимогам МСФЗ (МСБО) 1 «Подання фінансової звітності» в частині структури та змісту фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2020 рік та Звіту про управління за 2020 р..

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

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

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 р. Товариство планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2020 рік після надання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Звіт про управління за 2020 р. Товариство підготувало та надало Звіт про управління 05.02.2021 р. У Звіті про управління ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю і нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання інформації в фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розголошуючи, за потреби, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, відповідають за контроль процесу складання фінансової звітності Товариства.

Протягом періоду з дати Звіту до дати оприлюднення (опублікування) фінансової звітності, достовірність якої підтверджена Звітом, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансову звітність, несе керівництво підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2020 рік та Звіту про управління за 2020 р..

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

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

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 р. Товариство планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2020 рік після надання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Звіт про управління за 2020 р. Товариство підготувало та надало Звіт про управління 05.02.2021 р. У Звіті про управління ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю і нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання інформації в фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розголошуючи, за потреби, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, відповідають за контроль процесу складання фінансової звітності Товариства.

Протягом періоду з дати Звіту до дати оприлюднення (опублікування) фінансової звітності, достовірність якої підтверджена Звітом, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансову звітність, несе керівництво підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Інша відповідальність аудитора

У зв'язку з аудитом нами річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими доказами, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо за результатами проведеного нами аудиту ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення такої іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Суттєвих викривлень іншої інформації в ході аудиту не встановлено.

Інші елементи

Основні відомості про підприємство, що перевірялося

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «ПІНЯЗЕВИЦЬКИЙ КАР'ЕР»
Код ЄДРПОУ	01374553
Місцезнаходження	Україна, індекс 11634, Житомирська область Малинський район, смт. Гранітне, вул. Шевченко, 15
Телефон/факс	04133 68504
Е – mail:	sekretar.31zavod@gmail.com
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в ЄДР	Підприємство зареєстровано Малинською районною державною адміністрацією Житомирської області 07.07.1997 Номер ЄДР 1 292 105 0016 000014
Основні види діяльності за КВЕД-2010	08.11Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю
Отримані ліцензії	Реєстраційний номер 6136 від 15.07.16 строк дії до 15.07.2036р Реєстраційний номер 1601 від 05.10.1998 строк дії до 26.09.2034р
Дата внесення останніх змін до Статуту	№ 1/2018 від 27.04.2018
Керівник підприємства	Онопрієнко Микола Олександрович
Головний бухгалтер	Яковлева Оксана Петрівна
Кількість працівників	82

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»
Код ЄДРПОУ	31231755
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"	2468
Місцезнаходження	Україна, 10001 місто Житомир, Богунський район, вул. Київська, 79
Телефон/факс, телефон	0412) 466-227, (050) 377-90-45
e-mail:	intellektaf@meta.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір № 01-02-12 від 12.02.2021 р.
Дата початку проведення аудиту	12.02.2021
Дата закінчення проведення аудиту	21.04.2021

Директор ПАФ «ІНТЕЛЕКТ»



О.Г. Дмитренко

сертифікат аудитора № 004411
виданий рішенням АПУ № 96 від 30.11.2000
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101967

Партнер завдання з аудиту
(ключовий партнер з аудиту)

І.А. Панченко

сертифікат аудитора № 006110
виданий рішенням АПУ № 16 від 13.04.06
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 102161

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пинязевський кар'єр"
 Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності ДОБУВАННЯ ДЕКОРАТИВНОГО ТА БУДІВЕЛЬНОГО КАМЕНЮ, ВАПНЯКУ, ГІПСУ, КРЕЙДИ ТА ГЛИНИСТОГО СЛАНЦЮ

Середня кількість працівників 82

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса 11634 Житомирська область с.м.т. Гранітне Шевченка буд. 15, т./04133/ 95-310

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2021	01	01
01374553		
1823455200		
111		
08.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2020 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8872	10177
первісна вартість	1001	9088	10973
накопичена амортизація	1002	216	796
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18	116
Основні засоби	1010	16442	16052
первісна вартість	1011	70261	73283
знос	1012	53819	57231
Інвестиційна нерухомість	1015	326	174
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	3512	3512
Знос інвестиційної нерухомості	1017	3186	3338
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	597	597
Інші необоротні активи	1090	274	--
Усього за розділом I	1095	26529	27116
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2003	3295
Виробничі запаси	1101	843	1354
Незавершене виробництво	1102	1134	1817
Готова продукція	1103	2	100
Товари	1104	24	24
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4446	2844
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2678	3751
з бюджетом	1135	10223	13539
у тому числі з податку на прибуток	1136	1022	1022
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	139	380
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	505	571
Готівка	1166	2	11
Рахунки в банках	1167	503	560
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	17	323
Усього за розділом II	1195	20011	24703
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	46540	51819

4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	892	892
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13424	13701
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	14316	14593
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	2880	2801
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	2880	2801
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	88	43
товари, роботи, послуги	1615	16986	16867
розрахунками з бюджетом	1620	10540	14633
у тому числі з податку на прибуток	1621	174	263
розрахунками зі страхування	1625	170	275
розрахунками з оплати праці	1630	489	481
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2	1
Поточні забезпечення	1660	1054	1506
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	15	619
Усього за розділом III	1695	29344	34425
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	46540	51819

Директор

Головний бухгалтер



Онопрієнко Микола Олександрович

Яковлєва Оксана Петрівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пинязевицький кар"єр"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
01374553		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	67278	53649
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(41612)	(31792)
Валовий: прибуток	2090	25666	21857
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	751	863
Адміністративні витрати	2130	(13264)	(10367)
Витрати на збут	2150	(630)	(110)
Інші операційні витрати	2180	(11725)	(12743)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	798	--
збиток	2195	(--)	(500)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(39)	(103)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(262)	(463)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	497	--
збиток	2295	(--)	(1066)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-88	46
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	409	--
збиток	2355	(--)	(1020)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	409	-1020

9

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15213	12466
Витрати на оплату праці	2505	12899	10257
Відрахування на соціальні заходи	2510	3039	2535
Амортизація	2515	5903	3960
Інші операційні витрати	2520	29366	24186
Разом	2550	66420	53404

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1784364	1784364
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1784364	1784364
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.22921330	(0.57163220)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.22921330	(0.57163220)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Директор

Головний бухгалтер



Онопрієнко Микола Олександрович

Яковлєва Оксана Петрівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пинязевицький кар'єр"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
01374553		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	82712	60217
Повернення податків і зборів	3005	20	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від повернення авансів	3020	25	15
Інші надходження	3095	231	383
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(56737)	(38364)
Праці	3105	(10884)	(8686)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3067)	(2419)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11481)	(9591)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(4087)	(3632)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(7394)	(5959)
Інші витрачання	3190	(557)	(669)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	262	886
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	79	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(275)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-196	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(462)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	-462
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	66	424
Залишок коштів на початок року	3405	505	81
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	571	505

11

Директор

Головний бухгалтер



Онопрієнко Микола Олександрович

Яковлєва Оксана Петрівна

№ п/п	Назва показу	Значення показу	Відомості
1	Всього	1000	
2	В том числе:		
3	в том числе:		
4	в том числе:		
5	в том числе:		
6	в том числе:		
7	в том числе:		
8	в том числе:		
9	в том числе:		
10	в том числе:		
11	в том числе:		
12	в том числе:		
13	в том числе:		
14	в том числе:		
15	в том числе:		
16	в том числе:		
17	в том числе:		
18	в том числе:		
19	в том числе:		
20	в том числе:		
21	в том числе:		
22	в том числе:		
23	в том числе:		
24	в том числе:		
25	в том числе:		
26	в том числе:		
27	в том числе:		
28	в том числе:		
29	в том числе:		
30	в том числе:		
31	в том числе:		
32	в том числе:		
33	в том числе:		
34	в том числе:		
35	в том числе:		
36	в том числе:		
37	в том числе:		
38	в том числе:		
39	в том числе:		
40	в том числе:		
41	в том числе:		
42	в том числе:		
43	в том числе:		
44	в том числе:		
45	в том числе:		
46	в том числе:		
47	в том числе:		
48	в том числе:		
49	в том числе:		
50	в том числе:		
51	в том числе:		
52	в том числе:		
53	в том числе:		
54	в том числе:		
55	в том числе:		
56	в том числе:		
57	в том числе:		
58	в том числе:		
59	в том числе:		
60	в том числе:		
61	в том числе:		
62	в том числе:		
63	в том числе:		
64	в том числе:		
65	в том числе:		
66	в том числе:		
67	в том числе:		
68	в том числе:		
69	в том числе:		
70	в том числе:		
71	в том числе:		
72	в том числе:		
73	в том числе:		
74	в том числе:		
75	в том числе:		
76	в том числе:		
77	в том числе:		
78	в том числе:		
79	в том числе:		
80	в том числе:		
81	в том числе:		
82	в том числе:		
83	в том числе:		
84	в том числе:		
85	в том числе:		
86	в том числе:		
87	в том числе:		
88	в том числе:		
89	в том числе:		
90	в том числе:		
91	в том числе:		
92	в том числе:		
93	в том числе:		
94	в том числе:		
95	в том числе:		
96	в том числе:		
97	в том числе:		
98	в том числе:		
99	в том числе:		
100	в том числе:		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Пинязевицький кар'єр"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
01374553		

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	892	--	--	--	13424	--	--	14316
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	-132	--	--	-132
Скоригований залишок на початок року	4095	892	--	--	--	13292	--	--	14184
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	409	--	--	409
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Різниця змін у капіталі	4295	--	--	--	--	409	--	--	409
Залишок на кінець року	4300	892	--	--	--	13701	--	--	14593

Директор

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Онопрієнко Микола Олександрович

Яковлєва Оксана Петрівна

12

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПИНЯЗЕВИЦЬКИЙ КАР'ЄР» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020г.

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПИНЯЗЕВИЦЬКИЙ КАР'ЄР» (далі – Товариство) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Директор М.О.Онопрієнко

Головний бухгалтер О.П.Яковлева



**Звіт про прибутки та збитки
та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Стаття	Примітка	За 2020 р.	За 2019 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.1	67278	53 649
Інші операційні доходи	5.3	751	863
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.2	-41612	-31792
Адміністративні витрати	5.5	-13264	-10367
Витрати на збут	5.4	-630	-110
Інші операційні витрати	5.3	-11275	-12743
Фінансові витрати	5.6	-39	-103
Інші витрати	5.3	-262	-463
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		497	
збиток			1066
Витрати (дохід) з податку на прибуток	.7	88	46
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		409	
збиток			1020
Інший сукупний дохід			-
Статті, які у подальшому не будуть пере- класифіковані у прибуток або збиток:			
Зміни будь-якої дооцінки основних засобів і нематеріальних активів			
Інший сукупний дохід до оподаткування			-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом			-
Інший сукупний дохід після оподаткування			-
Сукупний дохід		409	1020

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року

Актив	Примітка	на 31.12.2019 р	на 31.12.2020 р
Непоточні активи			
Нематеріальні активи		8872	10177
вартісна вартість	5.10	9088	10973
накопичена амортизація		-216	-796
інвестиції в нерухомість	5.12	18	116
інші засоби		16442	16052
вартісна вартість	5.8	70261	73283
збиток		-53819	-57231

Активи з права користування	5.11	274	
Інвестиційна нерухомість	5.9	326	174
Відстрочені податкові активи	5.7	597	597
Усього непоточних активів		26529	27116
Поточні активи			
Запаси	5.13	2003	3295
Виробничі запаси		843	1354
Незавершене виробництво		1134	1817
Готова продукція		2	100
Товари		24	24
Поточні біологічні активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.14	4446	2844
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами		2678	3751
з бюджетом		10223	13539
у тому числі з податку на прибуток		1022	1022
Інша поточна дебіторська заборгованість		139	380
Гроші та їх еквіваленти	5.15	505	571
Готівка		2	11
Рахунки в банках		503	560
Інші оборотні активи	5.16	17	323
Усього поточних активів		20011	24703
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		0	0
РАЗОМ АКТИВІВ		46540	51819
Власний капітал	5.19		
Зареєстрований (пайовий) капітал		892	892
Капітал у дооцінках			
Додатковий капітал			
Резервний капітал			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		13424	13701
Неоплачений капітал			
Валучений капітал			
Усього власний капітал		14316	14593
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	5.17		
Відстрочені податкові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків			
Інші довгострокові зобов'язання		0	
Довгострокові забезпечення		2880	2801
Цільове фінансування			
Усього довгострокові зобов'язання і забезпечення		2880	2801
Поточні зобов'язання і забезпечення	5.18		
Короткострокові кредити банків			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями		88	43

товари, роботи, послуги		16986	16867
розрахунками з бюджетом		10540	14633
у тому числі з податку на прибуток		174	263
розрахунками зі страхування		170	275
розрахунками з оплати праці		489	481
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		2	1
Поточні забезпечення		1054	1506
Доходи майбутніх періодів			
Інші поточні зобов'язання		15	619
Поточні зобов'язання і забезпечення		29344	34425
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Разом капіталу та зобов'язань		46540	51819

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(Примітка 5.21)

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2019 року	892	13424	14316
Коригування :			
Інші зміни (виправлення помилок)		-132	-132
Скоригований залишок на початок року	892	13292	14184
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	0	409	409
Разом змін в капіталі	0	409	409
Залишок на 31.12.2020 року	892	13701	14593

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(Примітка 5.20)

Стаття	За 2020 р.	За 2019 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	82712	60 217
Платіжні податки і зборів	20	
Надходження від повернення авансів	25	15
Інші надходження	231	383
Витрати на оплату:		
Платіжів (робіт, послуг)	-56737	-38364
Інші витрати	-10884	-8 686

Відрахувань на соціальні заходи	-3067	-2419
Зобов'язань із податків і зборів	-11481	-9591
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-4087	-3 632
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-7394	-5 959
Витрачання на оплату повернення авансів		
Інші витрачання	-557	-669
Чистий рух коштів від операційної діяльності	262	886
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від погашення позик	79	
Витрачання на надання позик	275	
Витрачання на інші платежі		-462
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-196	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-462
Чистий рух грошових коштів за звітний період	66	424
Залишок коштів на початок року	505	81
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-
Залишок коштів на кінець року	571	505

1.ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Приватне акціонерне товариство "Пинязевицький кар'єр" засновано відповідно до наказу регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області від 31 травня 1995 року за №101-АТ шляхом перетворення орендного підприємства "Пинязевицький кар'єр" у відкрите акціонерне товариство. Відкрите акціонерне товариство "Пинязевицький кар'єр" виступило правонаступником орендного підприємства "Пинязевицький кар'єр".

Загальними зборами акціонерів 25 лютого 2011 року (протокол №25/02 від 25.02.11 року) прийнято рішення щодо приведення діяльності Товариства у відповідність до вимог Закону України "Про акціонерні товариства", у зв'язку з чим змінено найменування Відкритого акціонерного товариства "Пинязевицький кар'єр" на Приватне акціонерне товариство "Пинязевицький кар'єр". Приватне акціонерне товариство "Пинязевицький кар'єр" виступило правонаступником Відкритого акціонерного товариства "Пинязевицький кар'єр".

Приватне акціонерне товариство "Пинязевицький кар'єр" є юридичною особою та діє відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України "Про акціонерні товариства" "Про цінні папери та фондовий ринок", інших законодавчих та нормативно-правових актів України.

ПрАТ «Пинязевицький кар'єр» має в своєму розпорядженні кар'єр площею 64,1 га. Він являє собою один розкритий виступ і сім виступів висотою від 13 до 15 метрів. Загальна розкрита товщина граніту — приблизно 100 м. Довжина фронту гірничих робіт — понад 5 км. Підприємство входить до групи компаній «Юнігран».

У 2015 році, для раціоналізації організаційної структури та з метою скорочення витрат на виробництво, управління та підвищення ефективності діяльності, найвищим управлінським персоналом було прийнято рішення про централізацію функцій і розмежування витрат на виробництво. Відбувся розподіл виробничого процесу між підприємствами групи, із відокремленням процесів добування та переробки. Для реалізації зазначеного Підприємством було укладено Договори оренди нерухомого майна та основних засобів, за умовами яких ПрАТ

«Пинязевецький карер» передало у строкове платне користування ТОВ «Юнігран» нерухомість і виробниче обладнання автотранспортного, дробарно- сортувального, вантажного цехів, Діяльність ПрАТ «Пинязевецький карер» протягом 2018, 2017 років концентрувалась на видобутку корисних копалин (граніту). Орендні відносини дозволяють Підприємству знизити трудомісткість виробничих процесів з переробки каменю будового та оптимізувати витрати. Перерозподіл функцій усередині групи компаній сприяє спрощенню бізнес-процесів і документообігу, зростає ефективність внутрішнього контролю.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених підрозділів Підприємство не має, консолідовану фінансову звітність не складає.

Місце знаходження Підприємства : 11634 Житомирська область, смт.Гранітне, вул. Шевченка 15

Загальна кількість працівників ПрАТ «Пинязевецький карер» становила 82 чоловік станом на 31.12.20 р

Наявність ліцензій :

Здійснення статутної діяльності Підприємства потребує спеціальних дозвільних документів.

У 2020 році діяли:

- спеціальний дозвіл на користування надрами, реєстраційний №1601 від 05.10.1998 року, виданий Державною службою геології та надр України, строк дії спеціального дозволу до 26.09.2034 року. Вказаним дозвільним документом Підприємству надано право на видобування незмінених вивітрюванням кристалічних порід (граніти,габро ,анортозити) придатного для виробництва щебеню будівельного та каменю будового. Відсіви отримані під час подріблення кристалічних порід придатні для дорожнього будівництва ,а також для благоустрою, рекультивції і планування

- спеціальний дозвіл на користування надрами, реєстраційний №6136 від 15.07.2016 року, виданий Державною службою геології та надр України, строк дії спеціального дозволу до 15.07, 2036 року. Вказаним дозвільним документом Підприємству надано право на видобування гранітів. Придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю будового. Відсіви, отримані під час подріблення кристалічних порід придатні для дорожнього будівництва ,а також для благоустрою, рекультивції благоустрою та планування.

- дозволи Державного департаменту промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду.

Предмет діяльності Компанії у 2020р. – виробництво каменю будового.

Номенклатура готової продукції ПрАТ «Пинязевецький кар'єр» 2020р. - камінь будовий . Вся продукція сертифікована, відповідає 1 класу по випроміненому і придатна для застосування в усіх видах будівництва. Ціни на продукцію власного виробництва визначаються самостійно з врахуванням основних ціноутворюючих факторів. Підприємством застосовуються ціни, що визначені та затверджені у внутрішніх локальних та розпорядчих документах. У загальному структура ринкових договірних цін визначається такими складовими: собівартість готової продукції, що включає витрати на створення, виробництво і реалізацію; прибуток, величина якого визначається відповідно до ринкової ситуації; податок на додану вартість (ПДВ).

. Діяльність Компанії здійснюється в межах України

Станом на 31 грудня 2020р. та 31 грудня 2019 р. акції Товариства розподілялись наступним чином

Акціонери Товариства	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
	%	%
Юридична особа: Ес Майнінг Компані Лімітед (Кіпр), реєстраційний номер HE 294917294917 (нерезидент України)	97.174119	97.174119
Юридична особа 2 – ТОВ «Конгрес Інвест» резидент України	0.005436	0.005436
90 фізичних осіб	2,820445	2,820445

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

Події, що відбуваються в Україні в 2014-2020 р. у зв'язку з проведення АТО на сході України, окупацією АР Крим, відсутністю політичного та економічного контролю над окупованими територіями на сході України (в т.ч. суб'єктами господарювання, що зареєстровані та працюють / працювали на цих територіях), нестабільність економічної та політичної ситуації в країні, а також світові економічні процеси, що пов'язані з Світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження карантинних та обмежувальних заходів є причиною економічної невизначеності в державі, зростання кризових явищ, наслідками яких є нестабільність національної грошової одиниці, зростання вартості енергетичних ресурсів, зростання рівня неплатоспроможності суб'єктів господарювання, зменшення їх ліквідності та ділової активності; на мікрорівні – крім вище наведених наслідків також втрата ринків збуту готової продукції, що вплинуло на обсяг доходів від реалізації та фінансові результати діяльності товариства. Подальший стан економічної ситуації в Україні на разі неможливо передбачити в повній мірі, у зв'язку з чим їх негативний вплив на економічне становище окремих суб'єктів господарювання та галузей економіки може продовжуватися.

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

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

З кінця 2019 року в світі розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, що здатний викликати важкі наслідки, які призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Через розповсюдження пандемії COVID-19 Урядом України було запроваджено тимчасові обмеження ділової та соціальної активності. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності та здійснення профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Серед можливих наслідків COVID-19 в Україні ймовірно: перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, виручки, продуктивності, недоступність персоналу, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення. Загалом, ключовими ризиками для України залишаються подальший спад світової економіки та погіршення умов торгівлі, внаслідок спалаху коронавірусу, ескалація військового конфлікту на сході країни, скорочення врожаю зернових і плодовоовочевих культур в Україні через несприятливі погодні умови, збільшення волатильності світових цін, зменшення обсягів припливу іноземного капіталу. Реалізація цих ризиків може погіршити курсові й інфляційні очікування та ускладнити доступ до міжнародних ринків капіталу в умовах необхідності здійснення пікових боргових виплат. Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі та/або негативний розвиток подій у політичних макроекономічних умовах, тощо може

спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Безперервність діяльності товариства

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

ПрАТ «Пинязевицький кар'єр» чистий прибуток становить 409 тис. грн. за 2020 рік.

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

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

3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Ця Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ»), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність подана у гривнях, і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність надає порівняльну інформацію щодо попереднього періоду.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення, в тому числі підготовлена для подання в українські регуляторні органи. Фінансова звітність була складена за історичною собівартістю, відповідно до вимог МСФЗ. Компанія складає та подає фінансову звітність, за формами, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», які не в повній мірі відповідають МСБО 1, але є обов'язковими для подання в Україні. Керівництво вважає, що використання форм фінансової звітності, затверджених національними стандартами, не зважаючи на відмінності структури і змісту, не викривлює та не впливає на достовірність показників фінансової звітності Компанії.

Фінансова звітність на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась. Відповідно до вимог ч.5 ст.12-1, п. 1¹ розділу V Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 Компанія повинна за перший звітний період – 2020 рік, скласти і подати фінансову звітність за вказаним форматом. Але подання фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік, можливе після оновлення електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020, яке проводиться спільно Проектом EU-FAAR, Міністерством фінансів України, НКЦПФР та

Національним банком України. 09.04.2021 схвалено електронний формат Таксономії UA, але на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не завершено технічне налаштування системи, тому Компанія не має технічної можливості виконати зазначені вимоги законодавства щодо подання звітності в форматі таксономії.

Товариство вперше застосувало МСФЗ у фінансовій звітності за 2019 рік, дата переходу на МСФЗ – 1 січня 2018 року. Остання фінансова звітність Товариства у відповідності до П(С)БО складена за рік, що закінчився 31 грудня 2018.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. Застосування нових та оновлених МСФЗ та інтерпретацій (Оновлять.)

При складанні річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 р. товариство використовувало чинні МСФЗ та їх інтерпретації зі змінами і доповненнями, які набули чинності для річних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2020 року і після цієї дати та мають відношення до діяльності товариства, та які оприлюднені і розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання звітності.

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

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: - зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; - облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям	1 січня 2021 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.		
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені		

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	витрати на поліпшення об'єкта оренди.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: - уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; - класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; - роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і - роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 17 Страхові контракти	- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях - Визнання і розподіл аквізичієних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору		

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

1) *ефект впливу суттєвий* – відсутні;

2) *ефект впливу несуттєвий або відсутній*: МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти, МСФЗ 16 Оренда, МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

3) *Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекту потенційного впливу на фінансову звітність* - МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

При складанні даної річної звітності товариство дотримувалося єдиних облікових політик і облікових оцінок за виключенням змін внесених до Наказу про облікові політики № 26 від 23.05.20 р.

3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом Товариства 28 лютого 2020 року. У квітні 2020 року проаудована та затверджена до випуску фінансова звітність буде надана Загальним зборам акціонерів Товариства для її затвердження з метою оприлюднення.

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

3.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Керівництво припускає, що балансова вартість всіх основних засобів та нематеріальних активів приблизно порівняна з їх справедливою вартістю.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

4.2.2. Форма та назви фінансових звітів

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

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

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

4.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.1-6.7 цих Приміток.

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

4.3. Облікові політики щодо нематеріальних активів та основних засобів

Основні засоби

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного Основними засобами Підприємством визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року і первісна вартість яких перевищує 20 тисяч гривень з 01.06.2020 р., до цієї дати вартісний критерій визнання складав 6 тис. грн

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Активи в стадії створення

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

Основним критерієм для розподілу інвестиційної та операційної нерухомості у випадку, якщо один і той же об'єкт основних засобів використовується як інвестиційна так і операційна нерухомість (у випадку неможливості розподілу об'єкта на частини) прийнято площу об'єкта, що використовується. Якщо частки певних видів нерухомості, які утримуються з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу та які утримуються для використання у

виробництві або для постачання товарів чи надання послуг, або для адміністративних цілей можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно договору про фінансову оренду), то ці частки обліковуються окремо як основні засоби та інвестиційну нерухомість. Якщо ці частки не можуть бути продані окремо, нерухомість вважається інвестиційною нерухомістю, якщо в операційну оренду передано більше ніж 50 % від основних якісних показників, що характеризують цей об'єкт.

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

група 1 – права користування природними ресурсами;

група 2 – права користування майном;

група 3 – права на комерційні позначення;

група 4 – права на об'єкти промислової власності;

група 5 – авторське право та суміжні з ним права;

група 6 – інші нематеріальні активи.

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

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

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

- технічну можливість завершення створення нематеріального активу, щоб він став придатним до використання або продажу;
- свої наміри завершити створення нематеріального активу і використовувати або продавати його;
- свою можливість використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив буде генерувати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки використання або продажу нематеріального активу;
- свою можливість достовірно оцінити витрати, які стосуються нематеріального активу протягом терміну його розробки.

Не визнаються нематеріальними активами:

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи з невстановленим терміном корисної експлуатації не амортизуються.

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

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

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

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

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

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

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

Довгострокові активи, призначені для продажу та припинена діяльність

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

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

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

Розвідка та оцінка запасів корисних копалин

Активи розвідки та оцінки при визнанні оцінюються за собівартістю.

Активами з розвідки та оцінки визнаються

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Запаси

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

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

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

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

Запаси, які не приносять товариству економічних вигод в майбутньому, не використовуються більше 12 місяців в діяльності та або які мають низький рівень обертання, визнаються неліквідними та під них створюється резерв під знецінення запасів в розмірі вартості запасів, що є неліквідними. В фінансовій звітності запаси відображаються за мінусом резерву під знецінення запасів.

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

Фінансові інструменти

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

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

Фінансові активи

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (такі фінансові активи утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів та договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені

дати потоки грошових коштів, які є виплатами лише основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

Фінансові зобов'язання

Підприємство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється, а їх вартість зменшується шляхом нарахування резерву під зменшення корисності, який відображається у складі збитків звітного періоду.

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

Позики під відсотки та інші залучені фінансові ресурси

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

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

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

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

Знецінення фінансових інструментів

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

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань

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

Забезпечення

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

1) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне и конструктивне) внаслідок минулої події;

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

3) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання вище наведених умов забезпечення не визнавати.

Коли вплив зміни вартості грошових коштів у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки додаткових залучень залежно від виду видів валют і строків погашення за даними Національного банку України (джерело офіційний сайт НБУ, розділ Статистика / Статистика фінансових ринків. Режим доступу:

<https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>) станом на дату здійснення операції. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає проходження часу, визнавати в складі фінансових витрат.

На товаристві створюються наступні види забезпечень:

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

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

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

Умовні активи та зобов'язання

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

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

Виплати працівникам.

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

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

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

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

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

розрахунку сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

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

Актuarні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Актuarними прибутками та збитками є зміни в зобов'язаннях щодо визначених виплат, які походять від коригувань на основі набутого досвіду (тобто впливу різниць між попередніми актуарними припущеннями та тим, що фактично відбулось) та впливу змін в актуарних припущеннях.

Доходи та витрати

Доходи та витрати від договорів з клієнтами

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

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

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

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

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

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

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

- договори погоджувалися як пакет з однією комерційною метою;
- сума відшкодування до сплати за одним договором залежить від ціни або виконання іншого договору; чи

- товари або послуги, обіцяні за договорами (або деякі товари чи послуги, обіцяні за кожним договором), становлять один обов'язок до виконання.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Виручка визнається **протягом певного періоду якщо:**

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання суб'єктом господарювання у процесі виконання;
- виконання суб'єктом господарювання створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- виконання суб'єктом господарювання не створює активу з альтернативним використанням для суб'єкта господарювання і суб'єкт господарювання має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні).

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

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

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

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

Визнаються додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо товариство сподівається відшкодувати ці витрати. Додатковими витрати на отримання договору

вважаються ті витрати, які несе суб'єкт господарювання, щоб отримати договір з клієнтом, які він не поніс би, якби не отримав цього договору (наприклад, комісійні з продажу).

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

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

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

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

- очікується, що витрати будуть відшкодовані

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

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

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

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

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

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

Інші доходи

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

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

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

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

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

Державні гранти.

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

Витрати.

Витрати відображаються за методом нарахування.

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

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

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат з використанням бази розподілу – витрати на зарплату працівників, зайнятих у виробництві, виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат з урахуванням бази розподілу – витрати на зарплату працівників, зайнятих у виробництві, виходячи з нормальної потужності.

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

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

Витрати на позики

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

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

Актив з права користування та орендні зобов'язання

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

Класифікація оренди здійснюється виходячи з сутності операції. Оренда класифікується як фінансова в тому випадку, коли за умовами оренди всі значні ризики та вигоди від власності передають орендарю. Оренда класифікується як фінансова якщо строк оренди перевищує 75 %

від очікуваного строку корисного використання. Усі інші типи оренди класифікуються як операційна оренда.

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

Визначення того, чи є договір орендою або чи вістить він ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

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

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

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

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

На дату початку оренди оцінюється зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої договором оренди. У випадку якщо така ставка не встановлена, використовується ставку додаткових залучень залежно від виду видів валют і строків погашення за даними Національного банку України (джерело офіційний сайт НБУ, розділ Статистика / Статистика фінансових ринків. Режим доступу: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>) станом на дату здійснення операції.

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

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

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

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

Не застосовуються вище наведені вимоги щодо визнання і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, за якою базовий актив є малоцінним і має вартість менше

5000 долларів США в еквіваленті гривні за курсом НБУ станом на дату здійснення господарської операції. У цьому випадку орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну дії оренди.

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

Товариство не застосовує стандарт МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» до договорів оренди землі держаної та комунальної власності, оформленої в оренду для цілей добування корисних копалин (під гранітний кар'єр). При цьому Товариство керується виключенням, передбаченим п. 3 Стандарту, зокрема, що Стандарт не поширюється на орендні договори на розвідання або використання корисних копалин, нафти, природного газу та подібних невідновлювальних ресурсів.

Вплив зміни валютних курсів

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

Функціональною валютою вважати національну валюту України – гривню.

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

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

На кінець кожного звітного періоду:

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

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

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

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

Оподаткування податку на прибуток.

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

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

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

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

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

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

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

Розкриття інформації в розрізі звітних сегментів.

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

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

Події після дати балансу

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

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

4.4 Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, вироблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Основні засоби

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

Окремому професійному судженню підлягає оцінка термінів корисного використання основних засобів, яка ґрунтується на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з

урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, зміні ринкової кон'юнктури, досвіді використання подібних активів та інших чинників, що встановлюються для кожного об'єкта основних засобів, окремим Наказом по товариству.

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

Зміна термінів корисного використання основних засобів обліковується перспективно.

Нематеріальні активи

При первісному визнанні об'єкта нематеріальних активів у випадку якщо такий об'єкт містить матеріальну складову, застосовуються судження щодо функціональності кожної з частин такого об'єкта та приймається рішення про його визнання як нематеріального активу або частинами – як нематеріального активу та основного засобу окремо.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

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

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

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Зменшення корисності активів розвідки та оцінки

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

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

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи

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

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

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів товариство застосовує різні професійні судження для визначення очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на проведення операції продажу та рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

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

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

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

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження вартості спроби;
- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає свої суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені гроші.

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

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

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

Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

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

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

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

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

5 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

	2020 рік	2019 рік
Чистий дохід від реалізації продукції	47512	53649
з пов'язаним особам	47512	36400
Чистий дохід від реалізації товарів	15	4
з пов'язаним особам	15	4
Чистий дохід від реалізації послуг	19769	16912
з пов'язаним особам	19165	16812
Відхилення з доходу (повернення та знижки)	-18	
з пов'язаним особам	-	-
Всього чистий дохід від реалізації	67278	53649

в т.ч. пов'язаним особам	66505	53216
--------------------------	-------	-------

5.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізації продукції	41612	31788
в т.ч. пов'язаним особам	19915	31755
Собівартість реалізації товарів		3
в т.ч. пов'язаним особам		3
Собівартість реалізації послуг		0
в т.ч. пов'язаним особам		0
Всього	41612	31792
в т.ч. пов'язаним особам		31758

5.3. ІНШІ ДОХОДИ. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші доходи	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації інших необоротних активів	43	73
Доходи від операційної оренди активів		
в т.ч. пов'язаним особам	0	0
Дохід від операційної курсової різниці		
Дохід від отриманих штрафів, пені		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	12	787
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	674	
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів		
Дохід від переоцінки		
Дохід від отримання знижок (кредит-нота)		
Повернення надлишково сплаченого ввізного мита		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		
Повернення страхових платежів		
Інші доходи	22	3
Всього	751	863
в т.ч. пов'язаним особам		
Інші витрати	2020 рік	2019 рік
Результат від операцій з купівлі-продажу іноземної валюти*		
Собівартість реалізованих запасів	22	66
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	331	428
Витрати від операційної курсової різниці		192
Витрати від знецінення запасів	131	917
Визнання штрафи		
(Сума коштів, перерахована первинній профспілковій організації		
Інші операційні витрати	11240	11140
Витрати від не операційної курсової різниці		
Уцінка необоротних активів		
Списання необоротних активів		
Всього	11725	12743

5.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	2020 рік	2019 рік
Витрати на персонал		
Маркетинг та реклама		
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>		
Амортизація	630	110
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання		
Витрати на транспортування		
Інші		
Всього витрат на збут	630	110
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>		

5.5. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2020 рік	2019 рік
Витрати на персонал	7362	6191
Утримання основних засобів	38	34
Витрати на охорону		
Амортизація основних засобів і нематеріальних	22	52
Витрати ПММ		16
Консультаційні послуги	123	118
Відрядження	42	74
Послуги зв'язку	116	92
Плата за РКО	82	76
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання	171	237
Оренда офісу		
Оплата семінарів	36	24
Податки	5177	2615
Страхування		18
Реєстрація, перереєстрація, розробка документації		326
Збори акціонерів, послуги депозитарію,	28	65
Перевезення працівників		
Медогляд працівників	136	33
Утилізація		
Курсова різниця по лізингу		
Членські внески		
Матеріали	10	50
Інші	85	346
Всього адміністративних витрат	13264	10367

5.6. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

	2020 рік	2019 рік
Доходи		
Відсотки за залишки коштів на рахунку в банку	-	
Всього фінансових доходів		
Витрати		

Відсотки по банківським кредитам		
Амортизація довгострокової кредиторської заборгованості (в т.ч. по векселю)		
Фінансові витрати по зобов'язанням з оренди	39	103
Всього фінансових витрат	39	103

	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Господарський інвентар	Інші	МН МА	Активи в стадії створення	Всього
На 31.12.2018	x	8220	40769	14022	165	5482		0	68658
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення									
Надходження		713	1050	445		56		18	2282
Вибуття									
Інші зміни в первісній вартості (вплив трансформаційних коригувань)		-559	-102						-661
На 31.12.2019	x	8374	41717	14467	165	5538		18	70279
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення								-18	-18
Прибуття		196	4279	40	50	68	1	116	4750
Вибуття		1437	156						1593
Інші зміни в первісній вартості (вплив трансформаційних коригувань)		33	-33	-19	-308	308		-	-19
На 31.12.2020		8603	44526	14332	215	5606	1	116	73399
Накопичена амортизація:									
На 31.12.2018		5214	28307	12114	153	4120			49908
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення									
Надходження		590	2274	496	4	659			4023
Вибуття			112						112

На 31.12.2019		5804	30469	12610	157	4779			53819
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення									
Нарахування за 2020 рік		630	3083	690	4	519	1		4927
Вибуття			-1359	-156					-1515
На 31.12.2020		6434	32193	13144	161	5298	1		57231
Чиста балансова вартість:									
На 31.12.2019		2570	11248	1857	8	759		18	16460
На 31.12.2020		2169	12333	1188	54	308		116	16168

5.8.ОСНОВНІ ЗАСОБИ

5.9 ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

тис. грн.

	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Будівлі (нежитлові приміщення – цехи)	x	x
Первісна вартість	3512	3512
Сума нарахованого зносу	3338	3186
Залишкова вартість	174	326

5.10.НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість:				
На 31.12.2019	4260	2449	2379	9088
Надходження	1885			1885
Вибуття				
Інші зміни в первісній вартості				
На 31.12.2020	6145	2449	2379	10973
Накопичена амортизація:				
На 31.12.2019	216	0		216
Нарахування за 2020 рік	538	0	0	538
Вибуття		0	0	0
Інші зміни в сумі зносу	42		0	42
На 31.12.2020	580		0	796
Чиста балансова вартість:				
На 31.12.2019	4044	2449	2379	8872
На 31.12.2020	5565	2449	2379	10177

5.7.ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

	31.12.20	31.12.19
Податок до оподаткування	498	(1066)
Податок зменшеного значення об'єкту оподаткування	(625)	(930)

минулих податкових звітних років, відображена в податковій декларації		
Вплив податкових різниць згідно декларації з податку на прибуток підприємства	(7)	(851)
Всього прибуток до оподаткування	(491)	(1917)
Податкова ставка	18	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	88	
Витрати (доходи) з податку на прибуток	88	(46)

На кінець звітного періоду станом на 31.12.2020 р. відстрочені податкові активи становлять 597 тис. грн., у 2020 р. визнання відстрочених податкових активів не здійснювалося

Нижче приведено зіставлення поточного податку на прибуток з сумою витрат з податку на прибуток, відображеною у фінансовій звітності за звітні періоди 2020 та 2019 р.

тис. грн.

Найменування показника	2020 р.	2019р.
Поточний податок на прибуток	88	0
Відстрочені податкові активи на початок року	597	551
Відстрочені податкові активи на кінець року		597
Відстрочені податкові зобов'язання на початок року		0
Відстрочені податкові зобов'язання на кінець року		0
Включено до звіту про фінансові результати витрати (доходи) з податку на прибуток	88	(46)

5.11. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

Рух активів з права користування (обладнання, що знаходиться на правах оренди) наведено нижче

Найменування показника	Сума, тис.грн
Первісна вартість станом на 01.01.2018 р.	1368
Накопичений знос станом на 01.01.2018 р.	547
Залишкова вартість на 01.01.2018 р.	821
Надходження за 2018 р.	—
Вибуло за 2018 р.	—
Інші зміни за 2018 рік, в т.ч. переоцінки внаслідок модифікації	
Нараховано зносу за 2018 р.	274
Залишкова вартість на 31.12.2018 р.	547
Первісна вартість станом на 01.01.2019 р.	1368
Накопичений знос станом на 01.01.2019 р.	821
Залишкова вартість на 01.01.2019 р.	547
Надходження за 2019 р.	—
Вибуло за 2019 р.	—
Інші зміни за 2019 рік, в т.ч. переоцінки внаслідок модифікації	
Нараховано зносу за 2019 р.	273
Залишкова вартість на 31.12.2019 р.	274
Первісна вартість станом на 01.01.2020 р.	1368
Накопичений знос станом на 01.01.2020 р.	1094
Надходження за 2020 р.	—
Вибуло за 2020 р.	—
Інші зміни за 2020 рік, в т.ч. переоцінки внаслідок	

модифікації	
Нараховано зносу за 2020 р.	
Залишкова вартість на 31.12.2020 р.	274
	0

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. до первісної вартості не включалися змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, які включалися до складу витрат в періоді їх виникнення. Договори з терміном дії менше 12 місяців та / або вартістю базових активів меншою за еквівалент в гривні 5000 долларів США не визнавалися договорами оренди із застосуванням практичного прийому, передбаченого п. 5а МСФЗ 16.

5.12. АКТИВИ В СТАДІЇ СТВОРЕННЯ

Станом на 31.12.2020 р. на балансі обліковуються активи в стадії створення на суму 116 тис. грн. в складі незавершеного будівництва.

5.13. ЗАПАСИ

Стаття	На 31.12.20	На 31.12.19
Виробничі запаси (за історичною собівартістю)	3101	2714
Сума резерву під знецінення виробничих запасів	(1747)	(1871)
Незавершене виробництво (за історичною	1817	1134
Готова продукція (за історичною собівартістю)	695	597
Сума резерву під знецінення готової продукції	(595)	(595)
Товари (за історичною собівартістю)	24	24
Всього запаси	3295	2003

5.14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Стаття	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна дебіторська заборгованість *	2890	4882
Аванси видані	3751	2678
Розрахунки з бюджетом	13539	10223
Інша дебіторська заборгованість	380	139
Резерв під очікувані кредитні збитки	46	436
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	20514	17486

* В тому числі контрагенти-боржники:	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
АТ «Коростенський кар'єр» (24584514) пов'язана особа	0	436
ТОВ Юнігран (24584514) пов'язана особа	2815	4392
ФОП Петров Д.В	20	15
Інші (менше 1%)	55	39
Всього	2890	4882

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за строками погашення представлено наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019 р.
До 3 місяців	2869	1441

Від 3 до 6 місяців	21	3420
Від 6 місяців до 3 років		21
Всього	2890	4882

5.15. ГРОШОВІ КОШТИ

	31.12.2020 в тис. грн.	31.12.2019 в тис. грн.
Готівкові кошти в касі	11	2
Поточні банківські рахунки в укр. грн.	560	503
Поточні банківські рахунки в валюті		
Всього грошових коштів:	571	505

Найменування банківських установ:	31.12.2020 р.	31.12. 2019 р.
АПФБ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", м. Київ	73	179
Казначейство України (ел. адмін. под) аванс з ПДВ	487	324
Всього	560	503

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні. Всі грошові кошти Товариства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня.

5.16. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи на 31 грудня 2020р. представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Податковими зобов'язаннями:	0	0
- податкові зобов'язання непідтверджені	0	0
- умовний продаж	0	0
Податковий кредит, в т.ч.		
податковий кредит непідтверджений	320	16
коригування податкового кредиту	3	
Разом	323	16

5.17. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2020 р. на балансі товариства обліковуються довгострокові зобов'язання на суму 2801 тис. грн.

тис. грн.

Вид зобов'язань	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Інші довгострокові зобов'язання	0	0
Довгострокові забезпечення	2801	2880
Разом	2801	2880

В складі довгострокових забезпечень станом на 31.12.2020 р. обліковуються за теперішньою вартістю довгострокові забезпечення з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності на суму 2801 тис. грн. згідно Звітів актуарної оцінки довгострокових зобов'язань з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності

52

станом на 31.12.2018 р., вартість яких у 2020 р. не переглядалася та відображена на рівні 2018 р.
Рух довгострокових забезпечень відображено нижче:

		тис.грн.	
Вид забезпечень		Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019.
довгострокові забезпечення з програм виплат працівникам по закінченню трудової діяльності	Зобов'язання на початок періоду	2880	2880
	Вартість поточних послуг	0	0
	Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	0	0
	Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	0	0
	сплачені винагороди	(79)	
	Зобов'язання на кінець періоду	2801	2880

5.18. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

		тис.грн	
Стаття		31.12.2020.	31.12.2019 .
Короткострокові банківські кредити		0	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		43	88
Торговельна кредиторська заборгованість *		16867	16986
Заборгованість перед бюджетом		14633	10540
Заборгованість по зарплаті			
Заборгованість за розрахунками зі страхування		275	170
Розрахунки з оплати праці		481	489
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1	2
Поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток)		1506	1054
Інша поточна заборгованість:		619	15
Всього		34382	29344

* Торговельна кредиторська заборгованість перед постачальниками:

в т.ч. за Контрагентами:	2020 р.	2019 р.
ФОП Бескорський А.Д (2294101754)		55
ТОВ ТГ Промтехсервіс(36792193)	1367	0
КП Гранітне-комунгосп (38395068)	8	34
ТОВ Епірок Україна (34818882)	3	237
ТОВ ЕТС (24308872)	242	1060
ТОВ Квінта (30878945)	29	37
ТОВ Майнінг Сервіс(39267616)	851	590
ТОВ Машрембуд (41453480)	56	45
АТ МКДЗ(04011905 пов'язана особа)	1189	1147
ТОВ Петроммак (37705248)	230	266
ТОВ Райагрошляхбуд (03580073)		397
ПП Укрпалет систем» (32285225)	288	114
ТОВ Юнігран (24584514 пов'язана особа)	12023	10559
Інші	581	2445
Всього	16867	16986

Зміни забезпечення на виплату відпусток персоналу за період, що закінчився 31 грудня 2020 р. представлені наступним чином: залишок на початок періоду 1054 тис. грн., використання забезпечень для нарахування відпускних та єдиного соціального внеску на загальну суму 697 тис. грн., та нараховано забезпечень на суму 1149 тис. грн.

5.19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Нижче наведена таблиця з кількістю випущених й повністю сплачених простих іменних акцій станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 на загальну суму 892 тис. грн., номінальна вартість 0,50 грн.

	31.12.2020 р.	31.12.19 р.
	шт.	шт.
На початок року	1784364	1784364
Випуск простих акцій	-	-
На кінець року	1784364	1784364

Всі акції відносяться до одного класу і мають один голос. Дивіденди в 2017 та 2086 роках не оголошувались і не виплачувались.

5.20. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт грошових коштів за 2020 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів та виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (в т.ч. інвестиційної та фінансової) діяльності.

5.21. ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

Звіт про власний капітал Товариства за 2020 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток / збиток за поточний період;
- зміни власного капіталу в результаті отриманого прибутку (збитку)

До статей власного капіталу в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства включено:

(тис. грн.)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Статутний капітал	892	892
Капітал у дооцінках (переоцінка основних засобів)	0	0
Резервний капітал	0	0
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	13701	13424
Всього власний капітал	14593	14316

Зміни по статті "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"

- отриманого за результатами 2020 року прибутки в сумі 409 тис. грн. –

6.1. СУДОВІ ПОЗОВИ

У 2020 р. ПрАТ «Пинязевицький кар'єр» звернулося до Господарського суду з позовною заявою до Житомирської обласної державної адміністрації про визначення укладеними додатковою угодою № 1 до договору оренди земельної ділянки від 09.02.2015 та додаткової угоди №1 оренди землі від 08.04.2019 /№ 19/57-18. Позивні вимоги обґрунтовані необхідністю внесення змін до вказаних договорів у частині розміру орендної плати за користування землею з огляду на встановлення пунктом 284,4 статі 284 Податкового кодексу України пільг щодо

сплати за землю, яка використовується для видобування корисних копалин (розробки родовищ корисних копалин).

Господарським судом винесено рішення про задоволення позовних вимог ПрАТ «Пинязевицький кар'єр» про визнання укладання додаткових умов про внесення змін до договору оренди земельної ділянки примусове виконання рішення по справі 910/7337/20 підписано 17.08.20, яке набрало законної сили 07.09.20 р.

6.2. БІЗНЕС СЕРЕДОВИЩЕ

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариство. Національна валюта - українська гривня знецінилася у порівнянні з основними світовими валютами. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариство, а також на здатність Товариство сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Товариство провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стійкості бізнесу Компанії в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути наразі достовірно оцінений.

З кінця 2019 року в світі розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, що здатний викликати важкі наслідки, які призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Через розповсюдження пандемії COVID-19 Урядом України було запроваджено тимчасові обмеження ділової та соціальної активності. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності та здійснення профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Серед можливих наслідків COVID-19 в Україні ймовірні: перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, виручки, продуктивності, недоступність персоналу, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення. Загалом, ключовими ризиками для України залишаються подальший спад світової економіки та погіршення умов торгівлі, внаслідок спалаху коронавірусу, ескалація військового конфлікту на сході країни, скорочення врожаю зернових і плодовоовочевих культур в Україні через несприятливі погодні умови, збільшення волатильності світових цін, зменшення обсягів припливу іноземного капіталу. Реалізація цих ризиків може погіршити курсові й інфляційні очікування та ускладнити доступ до міжнародних ринків капіталу в умовах необхідності здійснення пікових боргових виплат. Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі та/або негативний розвиток подій у політичних макроекономічних умовах, тощо може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

6.3. ОПОДАТКУВАННЯ

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

Керівництво Товариство виходячи зі свого розуміння застосування українського законодавства, офіційних роз'яснень, вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим та,

Вид операцій	2020 р.		2019 р.	
	В т.ч. операцій з пов'язаними сторонами	Всього	В т.ч. операцій з пов'язаними сторонами	Всього
Реалізація продукції, товарів, послуг та інші доходи, (без ПДВ) в т.ч.	67278	67278	53649	53649
ТОВ Юнігран	65073		49515	
АТ «Коростенський карер»	1092		2771	
АТ «МКДЗ»	28		18	
ТОВ Юнігран-Сервіс	312		1102	
Витрати на придбання сировини, матеріалів, послуг, в т.ч.	16605	19915	13648	32437
ТОВ Юнігран	8715		6073	
АТ «Коростенський карер»	0		14	
АТ «МКДЗ»	11200		7561	
ТОВ Юнігран-Сервіс	12		0	
Торговельна дебіторська заборгованість, в т.ч.	2815	2815	4831	4843
ТОВ Юнігран	2815		4391	
АТ «Коростенський карер»	0		437	
АТ «МКДЗ»	0		1	
ТОВ Юнігран-Сервіс	0		2	
Торговельна кредиторська заборгованість, в т.ч.	12980	12980	11706	12727
ТОВ Юнігран	11791		10559	
АТ «Коростенський карер»	0		0	
АТ «МКДЗ»	1189		1147	
ТОВ Юнігран-Сервіс				
Компенсація провідному управлінському персоналу	987	987	883	883

у разі якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно вплинути на фінансову звітність.

6.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариство. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариство визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариство визначений як низький

6.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Пов'язаними сторонами Товариства за період 2019-2020 р. є:

- нерезидент І.Ес. Майнінг Компані Лімітед – власник компанії - акціонер, що має контрольний пакет акцій 97,174119 % у статутному капіталі Товариства ;
 - ТОВ «Юнігран» 24584514(Україна) – суб'єкт господарювання під спільним контролем;
 - АТ «Коростенський кар'єр» (Україна)-суб'єкт господарювання під спільним контролем;
 - АТ «Малинський каменедробильний завод» (Україна) суб'єкт господарювання під спільним контролем ;
 - ТОВ «Юнігран-Сервіс» (Україна) - суб'єкт господарювання під спільним контролем;
- ключовий управлінський персонал Підприємства включає директора, головного бухгалтера, членів Наглядової ради (голова Наглядової ради Наумець Ігор Володимирович, члени Наглядової ради: Диняк Скрігій Васильович, Прокопчук Микола Григорович).
- Протягом 2019-2020 років з пов'язаними сторонами здійснювались торгівельні операції на постійній основі.

Майже весь обсяг виробленої готової продукції - каменю будового у 2019, 2020 рр. Товариство реалізовувало акціонеру - ТОВ «Юнігран». Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції та інших активів (робіт, послуг), в тому числі від оренди нерухомого та рухомого майна, вказаному контрагенту у 2019, 2020 рр. – 49515 тис. грн та 65073 тис. грн., відповідно. Торгова дебіторська заборгованість ТОВ «Юнігран» перед Компанією на 31.12.20, 31.12.2019 р складає 2815 тис. грн. та 4392 тис. грн., відповідно. У ТОВ «Юнігран» Товариство у 2020р, 2019р. придбавало запаси (матеріали, запасні частини), ремонтно-будівельні роботи, транспортні послуги, інше-7262 тис.грн та 6073 тис.грн торгова кредиторська заборгованість на 31.12.2019, 31.12.2020 року, складає 10559 тис. грн., 11791 тис. грн., відповідно. ПрАТ «Пинязевицький кар'єр» передало у строкове платне користування ТОВ «Юнігран» об'єкти нерухомого майна (будівлі цехів дроблення, сортування, лабораторії, матеріального складу, інші приміщення - що належать Підприємству на праві власності. Правовідносини оренди нерухомості між сторонами у 2019, 2020 рр. були врегульовані Договорами.

Операції з компаніями під спільним контролем АТ «Коростенський кар'єр» бурові роботи у 2020, 2019 роках чистий дохід від послуг 1092 тис .грн та 3125 тис. грн. Товариство придбало запчастин у 2019 р., 14 тис .грн. Торгова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р.. становить 437 тис. грн станом на 31.12.20 заборгованість відсутня

АТ МКДЗ виконанням Компанією для зазначених вибухових робіт та наданням послуг з технічного обслуговування. У 2020р 11200 тисгрн ,у 2019 р. р. 7561 тис. грн Підприємство має кредиторську заборгованість перед АТ МКДЗ станом на 31.12.20 1189 тис.грн ,станом на 31.12.2019 р. та 1147 тис. грн. відповідно.

У 2019, 2018 рр. ТОВ «Юнігран – Сервіс» надавали послуги по бурінню. Угоди купівлі – продажу з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам угод на комерційній основі, оплата по ним здійснюється грошовими коштами.

У звітному та попередньому роках Підприємство виступало поручителем перед ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» із зобов'язанням відповідати солідарно з позичальником – ТОВ «Юнігран» за виконання забезпечених зобов'язань, які випливають з умов Генерального договору на здійснення кредитних операцій №01/150/-2/504 від 21.07.2017 та кредитних договорів, відповідно до умов Договору поруки №12/150-2/1947 від 29.08.2018:

№, дата кредитного договору позичальника - ТОВ «Юнігран»	Сума кредиту за умовами кредитного договору, грн.	Розмір процентів за користування кредитом	Термін погашення кредиту позичальником
010/150-2/505 від 21.07.17	45356972,06	15%	20.07.2022
010/150-2/506 від 21.07.17	800000	15%	20.07.2022
010/150-2/507 від 20.12.17	27374827,07	15%	20.07.2022

Рішення про надання згоди про те, що Компанія виступить поручителем за зобов'язаннями ТОВ «Юнігран» та згода на укладення договорів поруки, щодо вчинення яких є зацікавленість, ухвалені Протоколом загальних зборів акціонерів №1/2018 від 27.04.2018 р. 06.09.2019 року уповноваженими представниками Компанії було підписано Договір поруки між ПрАТ «Пинязевийський кар'єр», як поручителем та Європейським банком реконструкції та розвитку (надалі - ЄБРР) на підставі Кредитного договору, укладеного 09.08.2019 р. між ЄБРР та ТОВ «Юнігран». Поручитель погодився надати поруку у зв'язку із зобов'язаннями ТОВ «Юнігран» за договорами фінансування, що полягає у безвідкличному та безумовному солідарному зобов'язанні перед ЄБРР. Кредит ЄБРР надається позичальнику – ТОВ «Юнігран» на сукупну основну суму, що не буде перевищувати 8700000 євро, з процентною ставкою, що не перевищує EURIBOR + 7% річних, строк виконання зобов'язань – 11.08.2025 р.

09.09.2019 року між АТ «Пинязевийський Карер» та ЄБРР укладено Договір застави рухомого майна, як забезпечення повного та своєчасного виконання зобов'язань позичальником – ТОВ «Юнігран» за вищезгаданим Кредитним договором та іншими договорами фінансування.

Винагороди посадовим особам Підприємства у звітному році здійснювались виключно такі, що пов'язані із відносинами трудового найму та передбачені колективним договором. Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена у адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи, становили 987 тис грн та 883,2 тис. грн. роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгову кредиторську заборгованість, банківські кредити. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. Також Товариство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти. Управління ризиками Товариство здійснює у рамках комплексної системи управління. Вона спрямована на виявлення, прогнозування, оцінку і зведення до мінімуму потенційно несприятливих подій, які можуть негативно відбитися на досягненні цілей компанії.

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

7.1. Ринковий ризик

Для діяльності Товариство, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют. На Товариство вплив ризику зміни процентної ставки є несуттєвим, оскільки Товариство не здійснює операції з залученням кредитних ресурсів під ринкові ставки кредитування.

Валютний ризик

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

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

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

	Євро	Дол. США	Рос.рублі
На 31 грудня 2019 р.	26,422	23,6862	0,3816
На 31 грудня 2020 р.	34,7396	28,2746	0,38411

У 2020 р. Підприємство не здійснювало експортно-імпорних операцій та інших операцій в іноземній валюті.

Підприємство не вступало в операції, призначені для хеджування потенційних валютних ризиків.

7.2 Кредитний ризик

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

Для нівелювання кредитного ризику Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі переговорів щодо попередньої оплати або гарантій платежів. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу та регулюванню. На 31 грудня 2020 р. по судженню керівництва вірогідність невиконання контрагентами своїх зобов'язань була низькою.

7.3 Ризик ліквідності

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	(тис. грн.)				
	До 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 3	Більше 3 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			43		43
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1419	850	11319	3279	16867
Кредиторська заборгованість за страхування розрахунками з бюджетом	14633				14633
Кредиторська заборгованість за розрахунками за соціальним	275				275
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	481				481

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1				1
Інша поточна заборгованість	619				619
Всього	17428	850	11362	3279	32919
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 3 місяців	Від 3 місяців	Від 6	Більше	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			88		88
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	215	1545	11903	3323	16986
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10540				10540
Кредиторська заборгованість за розрахунками за соціальним	170				170
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	489				489
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2				2
Інша поточна заборгованість	15				15
Всього					28290

7.4 Управління капіталом

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2020 рік наведені нижче:

Період	Активи	Зобов'язання	Чисті активи
2019 рік	46540	32224	14316
2020 рік	51819	37226	14593

Як вбачається, за результатами господарської діяльності у 2020 році вартість чистих активів Товариства менша за розмір Статутного капіталу.

8. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 8, Товариство вважає операційним сегментом – компонент компанії, по якому в результаті господарської діяльності, наявні доходи та витрати, операційні результати якого регулярно аналізуються керівництвом та щодо якого наявна окрема фінансова інформація. Операційним сегментом визнається компонент суб'єкта господарювання: який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати; операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та про який доступна дискретна фінансова інформація. Для 2020-2019 років керівництво Товариство прийняло рішення, що декілька господарських сегментів – не визнаються, операційний сегментом є «Виробництво», який є пріоритетним. Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів не

представлена, оскільки виділено один операційний сегмент «Виробництво», у зв'язку з чим розподілені статті доходів, витрат, активів та зобов'язань відсутні.

9. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не ідентифіковано події, які вказують на необхідність коригування показників фінансової звітності 2020 рік. Після звітної дати відбулись події, що не є коригуючими подіями, і інформація про не підлягає розкриттю. Події, які можуть мати вплив в майбутньому на фінансовий стан

Директор



Онопрієнко М. О.

Головний бухгалтер

Яковлевої О. П.

вицький

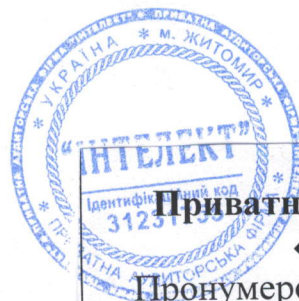
говариства
дно вимог
(Звіту про
(Звіту про
(за прямим
фінансової

ся в розділі
відображає
овий стан
результати і
ФЗ.

к можливого
г МСФЗ 36
гли оцінити
вої звітності,

залишків по
о р., в частині
3539 тис. грн.
отреби в будь-

ограм виплат
латі пільгових
лечних умовах,



Приватна аудиторська фірма
«ІНТЕЛЕКТ»

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено відбитком печатки

62 (Шістдесят два) аркушів



Директор

О. Г. Дмитренко