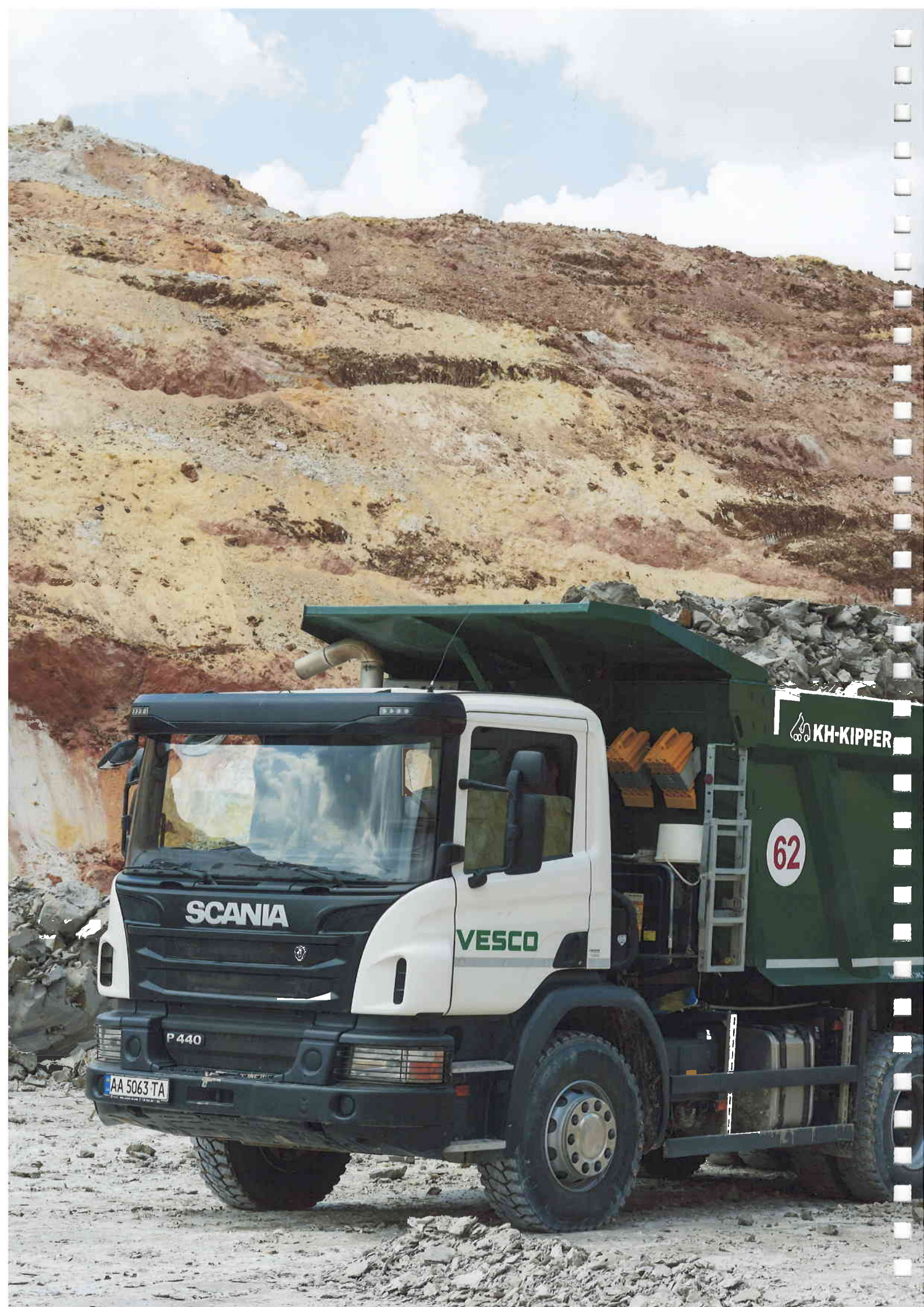


Приватне акціонерне товариство
«ВЕСКО»

VESCO

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність
та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**





SCANIA

VESCO

KH-KIPPER

62

P440

AA 5063-TA

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності..... | 4 |
| Звіт незалежного аудитора | 5 |
| Звіт про фінансовий стан | 9 |
| Звіт про сукупний дохід | 11 |
| Звіт про рух грошових коштів | 12 |
| Звіт про зміни у власному капіталі | 13 |
| Звіт про зміни у власному капіталі | 14 |
| Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення..... | 15 |
| 1. Вступ. Загальна інформація..... | 15 |
| 2. Основа для підготовки, затвердження та подання фінансової звітності, достовірне подання та відповідність МСФЗ..... | 18 |
| 3. Основні (суттєві) положення облікової політики..... | 21 |
| 4. Припинена діяльність..... | 44 |
| 5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах..... | 44 |
| 6. Інформація за сегментами..... | 57 |
| 7. Управління фінансовими ризиками..... | 57 |
| 8. Непередбачені зобов'язання..... | 63 |
| 9. Пов'язані особи..... | 64 |
| 10. Зміни облікової політики..... | 65 |
| 11. Події після звітного періоду..... | 65 |
| 12. Затвердження фінансових звітів..... | 66 |

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «ВЕСКО» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному 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 та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з 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 в 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 та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік була затверджена 23 квітня 2021 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор _____

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер _____

Натейкіна І.О.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
Приватного акціонерного товариства «ВЕСКО»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ВЕСКО» (далі – «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «ВЕСКО» на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Операції з пов'язаними сторонами

Як зазначено у Примітці 9, Товариство здійснює суттєві операції з підприємствами, які перебувають під спільним контролем та є операціями з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка, а також, використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

В ході аудиту ми:

- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Повнота та своєчасність визнання доходу від реалізації

Доходи від реалізації товарів визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу.

В ході аудиту ми:

- Ми оцінили наявні у Товариства засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів;
- Застосували процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів юридичним особам), альтернативні процедури підтвердження, перевірили відповідність відображення інформації в бухгалтерському обліку;
- Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг;

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПРАТ «ВЕСКО» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 29 квітня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності Компанії

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму

звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

| | |
|-------------------------------------|---|
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» |
| Місцезнаходження | 01015, м. Київ, вул. Редутна, 8 |
| Інформація про включення до Реєстру | Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316 |

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято рішенням єдиного акціонера №11/11-2020 від 11 листопада 2020 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101724



Богданова О.С.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265



Воробієнко А.Є.

м. Київ, 23 квітня 2021 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31.12.2020 року

| Актив | Примітки | Код рядка | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-----------|-------------|------------------|------------------|
| Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 5.1 | 1000 | 90 656 | 88 551 |
| первісна вартість | | 1001 | 100 796 | 96 863 |
| накопичена амортизація | | 1002 | 10 140 | 8 312 |
| Основні засоби | 5.2 | 1010 | 809 781 | 871 286 |
| первісна вартість | | 1011 | 1 455 898 | 1 389 129 |
| знос | | 1012 | 646 117 | 517 843 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | |
| інших підприємств | 5.3 | 1030 | 1 091 | 1 050 |
| Інші фінансові інвестиції | 5.3 | 1035 | 24 | 24 |
| Відстрочені податкові активи | 5.7 | 1045 | 15 578 | 10 289 |
| Інші необоротні активи | 5.2 | 1090 | 142 268 | 126 965 |
| Всього | | 1095 | 1 059 398 | 1 098 165 |
| Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 5.4 | 1100 | 530 276 | 513 591 |
| виробничі запаси | | 1101 | 50 670 | 80 967 |
| незавершене виробництво | | 1102 | 91 185 | 117 806 |
| готова продукція | | 1103 | 388 049 | 314 421 |
| товари | | 1104 | 372 | 397 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 5.5 | 1125 | 1 006 753 | 680 994 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 5.5 | 1130 | 67 570 | 57 964 |
| з бюджетом | 5.5 | 1135 | 35 472 | 53 700 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 5.5 | 1140 | 36 | 182 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 5.5 | 1155 | 125 721 | 816 247 |
| Гроші та їх еквіваленти | 5.6 | 1165 | 155 893 | 180 593 |
| готівка | | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | | 1167 | 155 893 | 180 593 |
| Інші необоротні активи | 5.5 | 1190 | 3 396 | 386 |
| Всього | | 1195 | 1 925 117 | 2 303 657 |
| Баланс | | 1300 | 2 984 515 | 3 401 822 |
| Пасив | | | | |
| Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 5.7 | 1400 | 57 553 | 57 553 |
| Додатковий капітал | | 1410 | 7 | 7 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 5.8 | 1420 | 752 852 | 1 084 323 |
| Всього | | 1495 | 810 412 | 1 141 883 |
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Пенсійні зобов'язання | 5.11 | 1505 | 3 045 | 3 491 |
| Довгострокові кредити банків | | 1510 | - | 48 767 |
| Інші довгострокові зобов'язання | | 1515 | 95 323 | 134 764 |
| Довгострокові забезпечення | 5.10,5.11 | 1520 | 123 869 | 103 798 |
| Всього | | 1595 | 222 237 | 290 820 |

| Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
|--|------|-------------|------------------|------------------|
| Короткострокові кредити банку | 5.12 | 1600 | - | 81 954 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| за довгостроковими зобов'язаннями | | 1610 | 58 022 | 49 650 |
| товари, роботи, послуги | 5.12 | 1615 | 46 443 | 84 578 |
| розрахунками з бюджетом | 5.12 | 1620 | 40 479 | 14 706 |
| у тому числі з податку на прибуток | 5.12 | 1621 | 28 346 | 3 198 |
| розрахунками зі страхування | 5.12 | 1625 | 3 388 | 2 449 |
| розрахунками з оплати праці | 5.12 | 1630 | 11 689 | 9 444 |
| за одержаними авансами | 5.12 | 1635 | 1 108 | 760 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 5.12 | 1640 | 544 366 | 965 025 |
| Поточні забезпечення | 5.12 | 1660 | 109 687 | 96 555 |
| Інші поточні зобов'язання | 5.12 | 1690 | 1 136 684 | 663 998 |
| Всього | | 1695 | 1 951 866 | 1 969 119 |
| Баланс | | 1900 | 2 984 515 | 3 401 822 |

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік була затверджена 23 квітня 2021 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор _____

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер _____

Натейкіна І.О.



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

| Стаття | Примітки | Код рядка | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 5.14 | 2000 | 2 797 920 | 3 020 413 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 5.15 | 2050 | (896 532) | (937 642) |
| Валовий: | | | | |
| прибуток | | 2090 | 1 901 388 | 2 082 771 |
| збиток | | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 5.18 | 2120 | 219 301 | 149 184 |
| Адміністративні витрати | 5.16 | 2130 | (215 388) | (204 070) |
| Витрати на збут | 5.17 | 2150 | (835 029) | (1 130 576) |
| Інші операційні витрати | 5.18 | 2180 | (45 084) | (120 277) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | | |
| прибуток | | 2190 | 1 025 188 | 777 032 |
| збиток | | 2195 | - | - |
| Дохід від участі в капіталі | | 2200 | 41 | - |
| Інші фінансові доходи | 5.20 | 2220 | 2 610 | 2 916 |
| Інші доходи | 5.19 | 2240 | 3 097 | 59 979 |
| Фінансові витрати | 5.20 | 2250 | (34 062) | (34 430) |
| Інші витрати | 5.19 | 2270 | (74 335) | (120 231) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | | |
| прибуток | | 2290 | 922 539 | 685 266 |
| збиток | | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 5.21 | 2300 | (166 057) | (124 742) |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| прибуток | | 2350 | 756 482 | 560 524 |
| збиток | | 2355 | - | - |
| Сукупний дохід | | | | |
| Стаття | Примітки | Код рядка | 2020 | 2019 |
| Інший сукупний дохід | | 2445 | 887 | (2 248) |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | | 2450 | 887 | (2 248) |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | | 2460 | 887 | (2 248) |
| Сукупний дохід | | 2465 | 757 369 | 558 276 |

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік була затверджена 23 квітня 2021 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

| Стаття | Код рядка | 2020 | 2019 |
|--|-------------|------------------|------------------|
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 2 285 799 | 2 790 982 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 206 321 | 279 998 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 364 204 | 438 930 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 6 143 | 1 527 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 2 756 | 2 791 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 3 192 | 1 017 |
| Інші надходження | 3095 | 512 287 | 453 734 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (1 056 174) | (1 200 334) |
| Праці | 3105 | (266 485) | (250 459) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (57 123) | (53 563) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (279 666) | (270 406) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (146 197) | (116 607) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (133 469) | (153 799) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (883 165) | (1 225 300) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (994) | (2 355) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (1 424) | (122 138) |
| Інші витрачання | 3190 | (105 101) | (79 190) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 730 570 | 765 234 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| необоротних активів | 3205 | 13 477 | 16 987 |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Інші платежі | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | (24) |
| необоротних активів | 3260 | (139 153) | (97 663) |
| Інші платежі | 3290 | (130) | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (125 806) | (80 700) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Отримання позик | 3305 | 4 071 746 | 2 467 263 |
| Інші надходження | 3340 | 4 767 936 | 3 050 165 |
| Витрачання на: | | | |
| Погашення позик | 3350 | (3 753 025) | (2 310 083) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (1 526 566) | (336 467) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (22 505) | - |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (62 871) | (53 576) |
| Інші платежі | 3390 | (4 124 797) | (3 430 310) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (650 082) | (613 008) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (45 318) | 71 526 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 180 593 | 120 038 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 20 618 | (10 971) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 155 893 | 180 593 |

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік була затверджена 23 квітня 2021 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього |
|--|-------------|----------------------------------|--------------------|---|------------------|
| Залишок на початок року | 4000 | 57 553 | 7 | 1 090 143 | 1 147 703 |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | (5 820) | (5 820) |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 57 553 | 7 | 1 084 323 | 1 141 883 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | 756 482 | 756 482 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | 887 | 887 |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | (1 088 840) | (1 088 840) |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | (331 471) | (331 471) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 57 553 | 7 | 752 852 | 810 412 |

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік була затверджена 23 квітня 2021 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

| Стаття | Код рядка | Зареє- стрований (пайовий) капітал | Додатко- вий капітал | Нерозподі- лений при- буток (не- покритий збиток) | Всього |
|---|-------------|---|-------------------------|---|------------------|
| Залишок на початок року | 4000 | 57 553 | 7 | 531 867 | 589 427 |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 57 553 | 7 | 531 867 | 589 427 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | 560 524 | 560 524 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | (2 248) | (2 248) |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | 558 276 | 558 276 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 57 553 | 7 | 1 090 143 | 1 147 703 |

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік була затверджена 23 квітня 2021 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор _____

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер _____

Натейкіна І.О.



ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Інформація про Товариство

Відповідно до рішення єдиного акціонера № 75 від 18 лютого 2019 року ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО» змінило тип та найменування на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО» (далі – ПРАТ «ВЕСКО»).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО» є правонаступником ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕСКО».

Товариство було створене відповідно до законодавства України та зареєстроване виконавчим комітетом Дружківської міської Ради народних депутатів 20 квітня 1994 року.

Засновниками Товариства є фізичні особи – члени трудового колективу Орендного підприємства «Веселовський рудник з видобутку вогнетривких глин».

Товариство створено без обмеження строку давності.

У звітному періоді 2020 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням єдиного акціонера ПРАТ «ВЕСКО» (протокол № 75 від 18 лютого 2019 р.).

ПРАТ «ВЕСКО», яке було створене відповідно до законодавства України та зареєстроване виконавчим комітетом Дружківської міської Ради народних депутатів 20 квітня 1994 року, ідентифікаційний номер 00282049, є засновником ФІЛІЇ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕСКО» (ФІЛІЯ ПРАТ «ВЕСКО»). У звітному періоді ФІЛІЯ ПРАТ «ВЕСКО» здійснювала свою діяльність відповідно до ПОЛОЖЕННЯ ПРО ФІЛІЮ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕСКО», затвердженого рішенням Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕСКО» (протокол № 29 від 10 квітня 2019 р.) Філія є відокремленим підрозділом Засновника та не має статусу юридичної особи.

Місцезнаходженням Товариства є: 84205, Донецька обл., місто Дружківка, вулиця Індустріальна, будинок 2.

Станом на 31 грудня 2020 року інформація про акціонерів представлена таким чином:

| Найменування акціонера | Кількість акцій (шт.) | Доля від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за видами акцій | |
|------------------------|-----------------------|--|---------------------------|----------------------|
| | | | Прості іменні | Привілейовані іменні |
| Vesco Limited, Kіnp | 115 105 200 | 100 | 115 105 200 | - |
| Всього: | 115 105 200 | 100 | 115 105 200 | - |

Стратегія ПРАТ «ВЕСКО» полягає у формуванні ринкових відносин та отримання прибутку в інтересах Акціонерів Товариства шляхом здійснення діяльності відповідно до предмету діяльності Товариства, визначеному в Статуті.

Місія стратегії полягає в тому, щоб досягти статусу найбільш успішної, найбільш професійної та найбільш привабливої компанії на обраних ринках.

Стратегія розроблена на базі багаторічного досвіду роботи компанії на світових ринках та широкого обсягу накопичених знань і зосереджена на таких ключових цілях:

- Зміцнення основних напрямків діяльності
- Підвищення якості та конкурентоспроможності продукції
- Стейке зростання

Саме ці напрямки, адже їх розвиток дозволяє забезпечити посилене зростання вартості для акціонерів, а підтримка корпоративної культури командної роботи забезпечує швидку реалізацію амбітних цілей.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і інші оперативні документи внутрішнього контролю.

Загалом ПРАТ «БЕСКО» є провідним гірничо-видобувним підприємством та світовим постачальником вогнетривких глин з виробничим ланцюжком від видобутку сировини до виготовлення готової продукції. Основна мета діяльності ПРАТ «БЕСКО» – стати пріоритетним постачальником індивідуальних сировинних рішень для компаній керамічної і вогнетривкої промисловості в усьому світі. При цьому розвиток бізнесу повинен бути як економічно, так і екологічно стійкими. Мінімізація впливу бізнесу на навколишнє середовище є важливим аспектом діяльності підприємства як відповідального корпоративного громадянина.

Протягом 2020 року Генеральним директором Товариства був: Цимарман Євгеній Віталійович.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Товариства, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Товариство отримало чистий прибуток у сумі 756 482 тис. грн. (2019: чистий прибуток 560 524 тис. грн.) та мало накопичені прибутки у сумі 752 852 тис. грн. (2019: накопичені прибутки 1 084 323 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2020 поточні зобов'язання Товариства перевищували її поточні активи на 26 749 тис. грн. (2019: поточні активи Товариства перевищували її поточні зобов'язання на 334 538 тис. грн.)

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Україна вважається країною із ринковою економікою. Проте економіці України притаманні певні риси, які включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі. Протягом значного періоду часу Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь.

Значне погіршення політичної та економічної ситуації в Україні розпочалося у 2014-2015 рр та й досі становище характеризується як нестабільне. Починаючи з 2018 року та у 2019-2020 роках економіка України почала демонструвати значний рівень зростання на фоні загальної макроекономічної стабілізації. У 2020 році продовжуються структурні реформи, які спрямовані на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи. Всі дії українського уряду мають на меті забезпечити умови для відновлення економіки в країні. Залучення міжнародних інвестицій, спрямованих в вітчизняну економіку сприяють зростанню рівня споживчої довіри та покращенням ситуації на зовнішніх та внутрішньому ринку.

У 2020 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні трохи збільшився до 5 % у 2020 році (порівняно з 4,1% у 2019 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 4,8% (після зростання на 3,5% у 2019 році).

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Поточний довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєний Україні рейтинговим агентством Fitch, був зафіксований на рівні показника «В», а прогноз переглянутий із «позитивного» на «стабільний» у квітні 2020 року.

В березні 2020 року світ охопила пандемія COVID-19. Це призвело до погіршення національної валюти України по відношенню до долара США і знизилась на 16,2% (станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 28,28 гривні за 1 доллар США порівняно з 23,68 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2019 року). Серед головних факторів послаблення гривні - пандемія COVID-19, запроваджений Кабінетом міністрів України локдаун. Втім, завдяки вправним діям Нацбанку, високому рівню золотовалютних запасів та відсутності паніки – національній валюті вдалося втриматися на достатньому рівні.

Починаючи з січня 2020 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кре-

дитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки з 13,5 % у січні 2020 року до 6% у липні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У 2020 році Україна погасила значну суму державного боргу, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2017 році індекс інфляції становив 113,7%, в 2018 -109,8% , в 2019 -104,1%, в 2020 – 105,0%.

Показники фінансової звітності за 2019 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2019 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

У перші кілька місяців 2020 року світ захопила пандемія COVID-19. Поширення коронавірусу мало суттєвий негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння ринків капіталу та різке зниження цін на сировинні товари (або нафту і газ). У березні 2020 року уряд України запровадив низку жорстких обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу та його впливу в країні.

Оскільки ситуація нестабільна, керівництво не вважає можливим дати достовірну кількісну оцінку потенційних наслідків вірусу на діяльність Підприємства. Керівництво надалі продовжить стежити за майбутнім впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Подальший прогноз на 2020 рік буде залежати від часу зняття введених обмежувальних заходів та швидкістю відновлення всіх процесів в країні та світі. Незважаючи на негативний вплив в період карантину, Товариством не спостерігається спадання обсягів добути та очікується стабільний попит після його припинення, що дозволить утримати фінансові показники на запланованому рівні. Наразі Товариство сумлінно дотримується чинного законодавства та рекомендацій МОЗ.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Підприємства, подальша нестабільність загальних умов

здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є підприємством, здатним продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

2.1. Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ

При підготовці та поданні інформації Товариство керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Товариство намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Товариства, складена за МСФЗ, містила високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

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

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: окрема фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень ступінь округлення тис. грн. без десяткового знаку.

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі різниці відображаються в Звіті про прибутки та збитки.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

У 2020 році Товариство прийняло до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ») при РМСБО, які стосуються операцій Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року:

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

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Товариство проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Товариства.

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді

між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

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

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства.

3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності розкриває основи, стандарти, правила і процедури обліку, які застосовуються при підготовці фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки активів / зобов'язань, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2020 року. Облікова політика Товариства розроблена враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

МСФЗ встановлюють вимоги щодо визнання, оцінки, презентації та розкриття інформації, що відноситься до транзакцій і подій, які повинні враховуватися при складанні фінансової звітності. МСФЗ засновані на зведенні основних принципів, які містять в собі концепцію представлення інформації у фінансовій звітності. Метою фінансової звітності є надання такої інформації про фінансове становище, результати діяльності та грошових потоках, яка була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень.

Керівництво Товариства визначає і приймає Облікову політику по МСФО таким чином, щоб фінансова звітність відповідала всім вимогам кожного застосовного МСФЗ / МСБО. При відсутності конкретного вимоги, керівництво використовує свої професійні судження та виробляє політику, що забезпечує подання до фінансової звітності інформації, яка:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- достовірно представляє результати і фінансовий стан;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їх юридичну форму;
- нейтральна, тобто, вільна від упередженості;
- об'єктивна;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Застосування облікової політики

Положення облікової політики є обов'язковими до застосування в процесі формування та подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. МСФЗ (IFRS) встановлюють положення облікової політики, які, на думку Правління КМСФО, призводять до формування фінансової звітності, що містить доречну і надійну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. У тих випадках, коли ефект від застосування облікової політики не є суттєвим, її застосування не є обов'язковим. Однак є неприйнятним допускати несуттєві відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) або залишати такі відступи невиправленими з метою подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових коштів підприємства певним чином.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам МСФЗ, і в разі прийняття нових, або зміни діючих, МСФЗ / МСБО переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Всі зміни облікової політики застосовуються ретроспективно за винятком тих випадків, коли практично неможливо визначити або вплив цієї зміни на конкретний період, або його кумулятивний вплив. Ретроспективне застосування облікової політики передбачає коригування всіх вхідних сальдо за попередні звітні періоди (починаючи з періоду, в якому вперше була сформована фінансова звітність по МСФО) за кожним компонентом капіталу, а також інших зведених показників за попередні звітні періоди. В результаті звітні дані представляються таким чином, як якщо б нова облікова політика застосовувалася завжди.

Іноді практично неможливо визначити стосуються окремого періоду аспекти впливу зміни облікової політики щодо порівняльної інформації, що охоплює один або більше попередніх періодів, представлених у звітності. В такому випадку Товариство застосовує нову облікову політику до балансових вартостей активів і зобов'язань станом на початок самого раннього періоду, для якого ретроспективне застосування є практично можливим, і проводить відповідні коригування вхідного сальдо кожного порушеного компонента за цей період.

У разі якщо на початок поточного періоду неможливо визначити кумулятивний вплив застосування нової облікової політики на всі попередні періоди, Товариство застосовує нову облікову політику перспективно з найбільш ранньої практично можливої дати.

Якщо добровільне зміна в обліковій політиці впливає на поточний період або попередній, зробило б вплив на цей період, за винятком випадків, коли практично неможливо визначити суму коригування, або могло б вплинути на майбутні періоди, то Товариство повинно розкривати наступну інформацію:

- характер зміни в обліковій політиці;
- причини, за якими застосування нової облікової політики забезпечує надійну і більш доречну інформацію;
- суму коригування за відображений поточний і для кожного з представлених періодів в тій мірі, в якій це можливо: для кожної статті фінансової звітності; і для базисного та розбавленого прибутку на акцію, якщо МСФЗ (IAS) 33 застосовується до суб'єкта господарювання;
- суму коригування, пов'язану з періодами, що передують представленим, в тій мірі, в якій це практично можливо; і
- якщо ретроспективне застосування практично неможливо для певного попереднього періоду або періодів, що передують представленим, то обставини, які призвели до існування такої умови, і опис того, як і відколи застосовується зміна в обліковій політиці.

У своїй діяльності Товариство будує прогнози та формує свої очікування щодо майбутніх подій та умов. Такі прогнози є обліковими оцінками. Наприклад, застосування облікової оцінки потрібно для визначення:

- величини резерву очікуваних кредитних збитків;
- ступеня знецінення запасів;
- справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань;
- строку корисного використання основних засобів.

Товариство переглядає облікові оцінки на підставі найбільш достовірної та актуальної інформації.

Зміна облікової оцінки - це коригування балансової вартості активу (зобов'язання) або терміну використання активу / погашення зобов'язання, яка є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигід або збитків, пов'язаних з таким активом (зобов'язанням). Перегляд оцінки не пов'язаний з попередніми періодами і не є виправленням помилки.

Зміна оцінки береться до уваги при підготовці фінансової звітності починаючи з того періоду, коли воно було вироблено, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

При зміні оцінок Товариство повинно розкрити характер і суму змін в облікових оцінках, які впливають в поточному періоді, або тих, які, як очікується, вплинуть в майбутніх періодах, за винятком випадків розкриття впливу на майбутні періоди, коли практично неможливо оцінити цей вплив. Якщо величина впливу на майбутні періоди не розкривається, так як оцінка не є практично здійсненою, то суб'єкт господарювання повинен розкривати цей факт.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Виправлення помилок, зміни в облікових оцінках, зміни в обліковій політиці, відображення в звітності подій після звітної дати повинні здійснюватися відповідно до МСФЗ 8.

У примітках до фінансових звітів суб'єкту господарювання слід розкривати таку інформацію щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах:

- зміст і суму помилок.
- статті фінансової звітності минулих періодів, які були перераховані з метою повторного подання порівняльної інформації;
- факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів або недоцільність повторного оприлюднення.

Товариство повинно розкривати зміст і суму змін в облікових оцінках, які мають істотний вплив на поточний період або, як очікується, будуть впливати на майбутні періоди.

При зміні в обліковій політиці Товариство повинно розкривати:

- причини і сутність зміни;
- суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року або обґрунтування неможливості її достовірного визначення;
- факт повторного подання порівняльної інформації у фінансових звітах або недоцільність її перерахунку.

У разі необхідності розкриття події, що відбулася після дати балансу, необхідно надавати інформацію про зміст події та оцінку її впливу на фінансовий результат або обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного пе-

ріоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методів оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів та перерахування більшості за курсом іноземних валют.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості: Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;
- 3-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриття в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» за винятком інструментів, на які розповсюджується МСБО 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, також оцінок, порівнянних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Товариства може бути застосовано три підходи: витратний, ринковий (або порівняльний) та дохідний. При проведенні оцінки початково розглядається кожний з цих підходів, але який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом

продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку. Для визначення справедливої вартості основних засобів компанії було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний метод для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

В разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого кола можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах їх діапазону, оцінка фінансових інвестицій за собівартістю може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості.

3.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановлених 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.

Форми фінансової звітності

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Товариства включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупні доходи за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигід, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які

призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією оснований 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.

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 або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загальом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року.

Нематеріальні активи класифікуються Товариством за такими групами:

- права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище і т. п.);
- права користування майном (право користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень і т. п.);
- права на об'єкти промислової власності (право на винахід, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо);
- авторське право і суміжні з ним права;
- незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи;
- інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв і т. п.).

Первісне визнання. Критерії визнання. Придбання або одержаний нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, і його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо Товариство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, придатного для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Не визнається активом, а відбивається в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу і просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Придбані (створені) Нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням. Витрати на сплату відсотків за кредит не включаються до первісної вартості нематеріальних активів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок кредиту банку.

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в результаті обміну на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого нематеріального активу. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливу вартість, то первісною вартістю нематеріального активу, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є його справедлива вартість із включенням різниці до фінансових результатів (витрат) звітного періоду.

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює справедливій вартості переданого нематеріального активу, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів або їх еквівалентів, переданої (отриманої) під час обміну.

Первісна вартість безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 1 цього розділу.

Первісна вартість окремого об'єкта нематеріальних активів, сплачених загальною сумою, визначається шляхом розподілу сплаченої суми пропорційно до справедливої вартості кожного придбаного об'єкта.

Первісна вартість нематеріального активу, створеного Товариством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації юридичного права, амортизація патентів, ліцензій і т. п.).

Подальша оцінка. Після первісного визнання в якості активу об'єкт враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація. Амортизація нематеріальних активів нараховується виходячи з умов отримання майбутніх економічних вигід від використання активу

При нарахуванні амортизації по групі «Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище і т.п.)» використовується метод одиниць виробництва.

По інших групах застосовується прямолінійний метод виходячи з терміну корисного використання, але не більше 20-ти років. Термін корисної служби Нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо.

Знецінення нематеріальних активів. На кожен дату складання балансу Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе знецінення нематеріального активу:

- зменшення ринкової вартості нематеріального активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалося;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення ринкової процентної ставки або зміна інших ринкових показників, що впливають на прибутковість підприємства;
- перевищення балансової вартості чистих активів підприємства над їх ринковою вартістю;
- істотні зміни способу використання нематеріального активу протягом звітного періоду або такі зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства;
- наявність свідочств в даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якого такого ознаки Товариство проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Вибуття нематеріальних активів

Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття або внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання Товариством надалі економічних вигід від його використання.

Фінансовий результат, що виникає при списанні або вибуття, визначається як різниця між чистими надходженнями при продажу та балансовою вартістю нематеріального активу.

3.7. Основні засоби

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопленої амортизації та накопчених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Витрати на поліпшення основних засобів капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигід.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами (класами):

1. Основні засоби:

- Земельні ділянки;
- Капітальні витрати на поліпшення земель;
- Будинки, споруди та передавальні пристрої;
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- Багаторічні насадження;
- Інші основні засоби;
- Капітальні витрати на розвідку і оцінку родовищ;
- Гірничо-капітальні розкривні роботи.

2. Інші необоротні матеріальні активи.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено постійно діючу комісію Товариства. Керівництво припускає, що балансова вартість всіх основних засобів та нематеріальних активів приблизно порівняна з їх справедливою вартістю.

Первісне визнання. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність 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 підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку є окремий об'єкт основних засобів. Якщо очікуваний термін служби компонентів основного засобу відрізняється від загального терміну корисного використання цього необоротного активу, такі компоненти виділяються в окремі об'єкти і амортизуються відповідно до їх індивідуальних термінів служби.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- сум, виплачуваних постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- сум ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням понесених витрат.

Первісна вартість об'єктів основних засобів, зобов'язання за які визначені загальною сумою, визначається розподілом цієї суми пропорційно до справедливої вартості окремого об'єкта основних засобів.

Первісна вартість об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, товарів, готової продукції і т. п., дорівнює її собівартості, яка визначається згідно з МСБО 2 «Запаси».

Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є справедлива вартість переданого об'єкта з включенням різниці до витрат звітного періоду.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта основних засобів, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів або їх еквівалентів, яка була передана (отримана) під час обміну.

Первісна вартість при самостійному виготовленні об'єкта основних засобів включає в себе прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього об'єкта та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням.

Витрати після первісного визнання. Після первісного визнання об'єкта основних засобів витрати капіталізуються в тому випадку, якщо:

- з великою часткою ймовірності можна стверджувати, що Товариство отримає пов'язані з такими витратами майбутні економічні вигоди;
- сума витрат може бути надійно оцінена.

Всі інші витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Подальша оцінка. Після первісного визнання в якості активу про об'єкт основних засобів враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація. Об'єктом амортизації є вартість необоротного матеріального активу, крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом.

Для груп основних засобів, що амортизуються прямолінійним методом встановлено такі граничні терміни амортизації:

- Будинки і споруди - 10 - 58 років;
- Машини та обладнання - 5 - 29 років;
- Транспортні засоби - 5 - 22 років;
- Інші основні засоби - 5 - 15 років.

Амортизація основних засобів (крім капітальних витрат на розвідку та оцінку родовищ, гірничо-капітальних розкривних робіт) нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації в перший рік введення активу в експлуатацію проводиться пропорційно кількості цілих місяців, що залишилися до кінця року.

Амортизація капітальних витрат на розвідку та оцінку родовищ, гірничо-капітальних розкривних робіт нараховується із застосуванням виробничого методу, згідно з яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції і виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який Товариство очікує виробити з використанням об'єкта основних засобів.

Нарахована амортизація включається до складу витрат (собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати) в залежності від того, для яких цілей використовуються об'єкти основних засобів.

Знецінення основних засобів На кожну звітну дату Товариство визначає, чи існують будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очіувалося;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення ринкової процентної ставки або зміна інших ринкових показників, що впливають на прибутковість підприємства;
- перевищення балансової вартості чистих активів підприємства над їх ринковою вартістю;
- старіння, що перевищує нормативне, або фізичне пошкодження активу, істотно вплинуло на ефективність його використання;
- істотні зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства;
- наявність свідоцтв з даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якого такого ознаки Товариство проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Вибуття основних засобів

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Прибутки та збитки, що виникають від вибуття або реалізації активу, визначаються як різниця між сумою чистих надходжень при продажу та балансовою вартістю активу і відображаються в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Облік витрат на розвідку та оцінку родовищ

Товариство в своїй обліковій політиці керується МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» та Тлумаченням КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі». Товариство, як того вимагає МСФЗ 6, в обліковій політиці визначило облік витрат на розвідку та оцінку родовищ невідновлюваних природних ресурсів. При цьому витрати на підготовку видобутку і саму видобуток в даний клас не потрапляють.

Витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою родовищ Товариство враховує на балансі як актив. Даний актив розбивається на матеріальну і нематеріальну складову.

Вартість нематеріальної частини такого активу включає в себе витрати на отримання ліцензій або дозволів на розвідку родовища. Вартість ліцензій або дозволів з певним терміном дії з моменту введення родовища в експлуатацію амортизується прямолінійним методом. У разі отримання дозвільних документів без певного терміну дії на конкретну ділянку родовища, на якому можливе проведення оцінки кількості запасів, сформована частина нематеріального активу амортизується виробничим методом.

Вартість матеріальної частини складається з:

- топографічних, геологічних, геохімічних і геофізичних досліджень;
- оцінки технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища;
- буріння розвідувальних свердловин, риття котлованів і т.п.

З моменту введення родовища в експлуатацію вартість матеріальної частини сформованого активу амортизується виробничим методом. За необхідності, для цілей оцінки кількості запасів родовища і подальшого використання таких даних при розрахунку амортизаційних відрахувань Товариство може залучати незалежних експертів.

Адміністративні та загальногосподарські витрати у вартість активу не включаються.

Формування активу починається з моменту отримання дозволу на розвідку родовища і закінчується, як тільки починається промислова розробка родовища. Всі витрати, які були понесені до отримання дозволу відносяться на витрати.

Після первісного визнання в якості активу його матеріальна і нематеріальна частини враховуються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Сформований актив щорічно перевіряють на предмет знецінення. Якщо розвідка не дала результату або існує ймовірність того, що понесені витрати не призведуть до отримання доходу з якої-небудь іншої причини, то актив частково або повністю списують на витрати.

Можливими ознаками знецінення мінеральних ресурсів є:

- закінчення права (ліцензії) на розвідку родовища, і відсутність очікування його продовження;
- відсутність первинного обліку додаткових витрат на розробку родовища;
- нерентабельність виявленого родовища мінеральних ресурсів і припинення його подальшої розробки;
- відсутність очікування того, що балансова вартість окупиться за рахунок розробки родовища в майбутньому.

У разі виявлення будь-якого такого ознаки Товариство визначає суму очікуваного відшкодування вартість активу подібно методикою обліку знецінення основних засобів, описаної в п. «Облік знецінення основних засобів».

Витрати на розкривні роботи до початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи на етапі розробки кар'єру, понесені до початку експлуатації, капіталізуються як частина витрат на будівництво гірської виробки. На момент початку експлуатації виробки ці витрати на розкривні роботи до початку експлуатації переводяться до складу гірничодобувних активів, і починається їхня амортизація.

3.8. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Товариство класифікує за МСФЗ 5 необоротний актив, як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, і цей продаж повинен бути високо ймовірним. Управлінський персонал Товариства складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покуп-

ця і виконання плану. Після виконання цієї програми необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажом. Амортизація на такі об'єкти не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнаються у звіті про фінансові результати.

3.9. Оренда

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців).

Договір є орендним, чи містить оренду, якщо він передбачає право Підприємства контролювати користування ідентифікованим активом, що не перебуває в його власності, протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду.

На дату початку оренди Товариство в якості орендаря оцінює актив з права користування за собівартістю.

Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за первісною вартістю.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання Товариством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Товариство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

Орендне зобов'язання оцінюється Товариством на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки відсотка в оренді, що зазначена в договорі. Якщо така ставка договором не визначена, то Товариство застосовує ставку, яку воно сплатило би за подібних економічних умов за позикою, взятою на подібний строк та з подібним забезпеченням, в сумі, відповідній вартості активу з права користування.

Після дати початку оренди Товариство на кінець кожного місяця оцінює орендне зобов'язання, коригуючи залишок нарахованого раніше зобов'язання.

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі необоротних активів.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, що належить сплатити за договором оренди протягом його дії.

Подальша оцінка активу з права використання здійснюється в порядку, встановленому обліковою політикою для основних засобів. Подальший облік зобов'язання з оренди здійснюється за амортизованою вартістю шляхом нарахування річних процентів із включенням нарахованих процентів до складу фінансових витрат.

У випадку внесення змін до договору оренди, якщо такі зміни впливають на прогноз майбутніх грошових потоків, орендар припиняє визнання активу з права користування, і здійснює визнання нового активу.

Товариство використало модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16 з датою першого застосування 1 січня 2019 року. За цим методом стандарт застосовується ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, визнаним на дату першого застосування.

Товариство застосовує практичний прийом, який на дату першого застосування дозволяє застосовувати стандарт лише до договорів, що раніше були визначені як оренда згідно з МСБО 17 та КТМФЗ 4.

Товариство використовує виключення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати початку оренди та які не містять можливість її продовження), та оренди, за якою базовий актив є малоцінним з вартістю нижче 150 тисяч гривень. Орендні платежі, пов'язані із такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство не застосовує МСФЗ 16 відносно зобов'язань з оренди землі, необоротних активів гірничодобувного призначення (у тому числі до оренди активів з правом використання в суборенду), які використовуються у глинодобуванні, оскільки вони є орендними угодами на розвідування та використання корисних копалин.

Оренда, раніше класифікована як фінансова оренда: на дату першого застосування Товариство не змінювало початкову балансову вартість визнаних активів та зобов'язань за орендою, раніше класифікованою як фінансова оренда (тобто активи з права користування та орендні зобов'язання відповідають активам та зобов'язанням за орендою, визнаним згідно з МСБО 17).

3.10. Фінансові інструменти

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, зобов'язаннями за договорами фінансової оренди, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку, тобто на дату його надання (отримання) і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструменту під час первісного визнання є ціна операції (тобто вартість наданих або отриманих коштів) скоригована на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, на придбання, випуск або вибуття фінансового активу чи зобов'язання і які не були б отримані (сплачені), якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції, наприклад, включають виплати та комісійні, сплачені за надання (отримання) фінансового інструменту, витрати на реєстрацію та оцінку заставного майна, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності і т.ін.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими інструментами, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких немає інформації про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як дисконтування грошових потоків та аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо вплив дисконтування майбутніх грошових потоків, що очікується отримати від таких фінансових інструментів, є несуттєвим справедлива вартість визначається в сумі собівартість операції при визнанні фінансового інструменту.

Застосування методик оцінки може потребувати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається в тих випадках, за яких заміна такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни сум прибутку, доходів, витрат, загальної суми активів чи зобов'язань.

Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Товариство припинило здійснювати контроль над активом.

Кредити підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Товариство визначає, що у позичальника немає активів чи джерел доходу, що можуть генерувати грошові потоки в обсязі, достатньому для погашення сум заборгованості, що підлягають списанню. Однак Товариство може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

Товариство може припинити визнавати (списати з балансу) фінансове зобов'язання тільки після його погашення, тобто коли зобов'язання буде виплачено, анульовано або припинено з закінченням терміну його дії, або при звільненні позичальника від зобов'язань кредитором або за законом.

Подальша оцінка фінансових активів. В залежності від бізнес-моделі, використовуваної Товариством для управління фінансовими активами, та від характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором потоками грошових коштів, фінансовий актив оцінюється :

- за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу); або
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

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

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові ви-

плати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі гонорари та комісійні виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів за винятком строків погашення більше 12 місяців після дати балансу. Вони класифікуються як необоротні активи.

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Товариство здійснює оцінку знецінення у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для активних операцій, облік яких ведеться за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

б) часову вартість грошей; і

в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості розраховується на основі моделі очікуваних кредитних збитків, запровадженої МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги використовується спрощений підхід, а резерв під очікувані кредитні збитки за весь період розраховується з посиланням на показник премії за ризик в кожній країні як на спостережуваний показник, що відображає специфіку бізнесу і той факт, що портфель клієнтів Товариства широко розповсюджений по всьому світі.

Знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних осіб за договорами фінансової допомоги розраховується на основі 12-місячної моделі очікуваних кредитних збитків (етап 1), якщо на звітну дату немає ознак того, що кредитна якість інструментів погіршилася з моменту первісного визнання або що інструменти відносяться до кредитно-знецінених на основі історичної дисципліни боржників або макроекономічних факторів. Ставки визначаються на основі скоригованої прибутковості до строку погашення за корпоративними облігаціями підприємств з аналогічним кредитним ризиком.

Наступна таблиця підсумовує річні ставки очікуваних кредитних збитків, які використовувались для розрахунку знецінення у відповідності з МСФЗ 9:

| | 31 грудня 2020 | 31 грудня 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Загальний підхід: | | |
| - Кіпр | 2,91% | 2,96% |
| - Україна | 6,30% | 7,39% |
| - Східна Європа | 0,82% | 0,84% |
| - Інші країни СНД | 2,13%-6,30% | 2,17%-6,42% |
| - Південна Європа | - | - |
| - Інші країни | 1,55%-5,33% | 1,18%-4,44% |
| Спрощений підхід: | | |
| - Інші підприємства (пов'язані сторони) | 3,8% | 2,60% |

Суми, віднесені на рахунок резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, як правило, списуються після закінчення 3-річного періоду з моменту прострочення суми.

Товариство не визнає очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнання фінансового активу коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або
- Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або
- Товариство в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але не залишає за собою контроль над ними. Контроль залишається якщо одержувач не має практичну здатність продати актив.

Списання фінансового активу також є подією, що призводить до припинення визнання. Фінансові активи списані повністю або частково, коли Товариство не має обґрунтованих очікувань щодо повернення цих активів.

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань. Всі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком: похідних інструментів, фінансових зобов'язань, що утримуються для торгівлі, умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу та інших фінансових зобов'язань, визначених як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, за якими нараховуються відсотки, а також зобов'язання за договорами фінансової оренди.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Грошові потоки, пов'язані з виданими/отриманими позиками, не дисконтуються в тому випадку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Обліковою політикою Товариства встановлюється поріг матеріальності для даного виду операцій в розмірі 5% від прибутку до оподаткування за минулий звітний рік.

3.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити з можливістю дострокового вилучення коштів з депозитних рахунків), готівкові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні.

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки, а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів.

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного року.

3.12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Визначення резерву під сумніву заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається вірогідним.

Дебіторська заборгованість відображається в Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Грошові потоки, пов'язані з довгостроковою заборгованістю підлягають дисконтуванню.

Після первісного визнання в кожному наступному звітному періоді довгострокова дебіторська за-

боргованість підлягає перегляду з метою виділення короткострокової частини довгострокової заборгованості.

Дебіторська заборгованість (крім заборгованості за авансами одержаними та авансами виданими) відображається у Звіті про фінансовий стан з урахуванням ПДВ.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується, в залежності від її виду, за амортизаційною вартістю (амортизована собівартість із застосуванням методу ефективного відсотка) або за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

3.13. Запаси

Облік запасів на підприємстві ведеться відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси - активи, які:

- утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності;
- знаходяться в процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління Товариством.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Класифікація запасів Товариства:

- допоміжні матеріали на складі;
- сировина - глина, придбана з метою подальшої переробки;
- паливно-мастильні матеріали на складі;
- запасні частини та комплектуючі на складі;
- готову продукцію (глина вогнетривка та пісок);
- товари на складі;
- товари в торгівлі (магазин, їдальня);
- товари (тара їдальнею);
- інші запаси.

Визнання запасів. Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, і їх вартість може бути достовірно визначена. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів на дату балансу. Запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

Оцінка вибуття запасів. При оцінці вибуття запасів Товариство використовує такі методи оцінки вибуття запасів:

- метод середньозваженої собівартості для готової продукції основного виробництва - глина, піску;
- метод ФІФО (собівартості перших за часом надходження запасів) для інших видів запасів.

Облік неліквідних або застарілих запасів

Собівартість запасів може виявитися невідшкодовувана, якщо ціна на ці запаси зменшилася в зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Собівартість запасів також може виявитися невідшкодовувана якщо збільшилися можливі витрати на завершення або на здійснення продажу.

Величина часткового списання вартості запасів до чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються як витрати в період здійснення списання або виникнення втрат.

3.14. Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається з:

- Зареєстрованого (статутного) капіталу;
- Капіталу в дооцінках;
- Додаткового капіталу;
- Резервного капіталу;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

3.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Поточна (короткострокова) кредиторська заборгованість - сума заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. включає:

- короткострокова частина заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість:
 - за розрахунками з одержаних авансів;
 - за розрахунками з бюджетом;
 - за розрахунками зі страхування;
 - за розрахунками з оплати праці;
 - за розрахунками з учасниками;
 - за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання:
 - за розрахунками за необоротні активи;
 - за розрахунками з іншими кредиторами.

Кредиторська заборгованість визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

3.16. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Первісне визнання та подальша оцінка. Забезпечення визнається тоді і тільки тоді, коли:

- Товариство має поточне зобов'язання в результаті минулих подій;
- існує ймовірність (тобто швидше можливо, ніж ні), що погашення зобов'язання спричинить зменшення ресурсів, які втілюють у собі економічні висновки;
- оцінка суми зобов'язання може бути розрахунково визначена.

Якщо вищевказані умови не виконуються, то забезпечення не створюється. Не створюється забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності підприємства.

Сума забезпечення визначається, за обліковою оцінкою, ресурсів (за вирахуванням очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

При оцінці забезпечень Товариство дисконтує забезпечення із застосуванням ставки дисконтування, яка відображає ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, притаманних зобов'язанню. При дисконтуванні, збільшення забезпечення з плином часу визнається як процентні витрати.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, в разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання по забезпеченню з одночасним визнанням витрат.

Забезпечення виплат відпусток

Сума забезпечення виплат відпусток визначається щомісячно. Залишок забезпечення виплат відпусток, включаючи відрахування ЄСВ з цих сум, станом на кінець кожного місяця Товариство визначає розрахунковим шляхом виходячи з кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці цих працівників. Середньоденна оплата праці визначається так само, як і для обчислення суми відпускних, т. е. відповідно до Порядку № 100.

Додаткове пенсійне забезпечення та забезпечення виплат за колективним договором

Для покриття витрат на виплату пільгових пенсій створюється додаткове пенсійне забезпечення. Для покриття витрат на виплату одноразових допомог по закінченню трудової діяльності, деяких довгострокових виплат, передбачених колективним договором, створюється забезпечення виплат за колективним договором. Зобов'язання та активи, пов'язані з цими виплатами, враховуються за програмою з визначеною виплатою.

Програми з визначеними виплатами - це програми виплат по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат, в рамках яких у підприємства виникають зобов'язання по виплатах в майбутньому.

В рамках програми з визначеними виплатами:

- Товариство зобов'язується виплачувати обумовлені виплати нинішнім і колишнім працівникам;
- актуарні та інвестиційні ризики несе Товариство.

Облік Товариством програм з визначеними виплатами здійснюється в наступній послідовності:

- провести достовірну оцінку суми виплат, належних працівникам у поточному і майбутніх періодах;
- визначити дисконтовану вартість зобов'язань за програмами з визначеними виплатами та вартість поточних послуг;
- визначити справедливу вартість активів програми;
- визначити загальну суму актуарних прибутків та збитків і суму тих актуарних прибутків та збитків, які повинні бути визнані;
- при введенні в дію або зміні програми, визначити вартість минулих послуг;
- при секвестр або виконанні зобов'язань за програмою, визначити підсумкову прибуток або збиток.

Величина, яка визнається Товариством зобов'язанням за програмами з визначеними виплатами, відбивається як «Додаткове пенсійне забезпечення» і являє собою:

1. поточну вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою на звітну дату;
плюс (мінус)
2. будь-які невизнані актуарні прибутки (будь-які невизнані актуарні збитки);
мінус
3. кожна накопичена невизнана вартість минулих послуг;
мінус
4. справедлива вартість (на звітну дату) активів програми (якщо вони є), які безпосередньо призначені для виконання зобов'язань.

Товариство визначає дисконтовану вартість зобов'язання та справедливу вартість будь-якого активу плану регулярно для того, щоб величини, визнані у фінансових звітах, не відрізнялися істотно від сум, визначених на звітну дату балансу.

Товариство визнає чисту сумарну величину наведених нижче статей в якості:

- вартості поточних послуг - збільшення теперішньої вартості зобов'язань за програмами з певними виплатами, обумовлене наданням працівниками послуг протягом поточного звітного періоду;
- процентних витрат - приріст поточної вартості зобов'язання за звітний період, обумовлений наближенням терміну виплати винагород на один період;
- передбачуваного доходу на будь-які активи плану і на будь-які права на відшкодування коштів;

- актуарного прибутку і збитків - результат відмінностей між актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося, а також результат змін актуарних припущень;
- вартості минулих послуг - збільшення теперішньої вартості зобов'язань ва за програмою з визначеними виплатами, в результаті надання послуг працівниками протягом минулих звітних періодів;
- результатів будь-яких секвестрів і остаточних розрахунків за програмою.

Забезпечення відновлення земельних ділянок
Забезпечення відновлення земельних ділянок, тобто сума витрат на рекультивацію родовищ і відвалів, визнається в повному обсязі на основі дисконтування з використанням ринкової ставки відсотка. Визнана сума являє собою поточну вартість оцінених майбутніх витрат, визначених відповідно до вимог законодавства на основі обґрунтованих оцінок і наявних історичних даних. Нарахування суми дисконту, що представляє собою вартість по кожному періоду, включається до витрат за відсотками.

При цьому в обліку створюється відповідний довгостроковий (необоротний) актив, сума якого еквівалента розміру забезпечення. Згодом він амортизується методом одиниць виробництва. Будь-яка зміна поточної вартості оцінених витрат враховується як коригування по даному забезпечення і необоротного активу. Забезпечення повинно використовуватися тільки щодо тих витрат, щодо яких воно спочатку визнавалося.

Зміни в оцінці існуючого зобов'язання по рекультивації родовищ і відвалів обумовлені:

- змінами передбачуваних термінів;
- змінами величини відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, які необхідні для погашення такого зобов'язання;
- змінами ставки дисконту.

Зміни в зобов'язанні додаються або віднімаються від собівартості активу в поточному періоді. Якщо зменшення суми зобов'язання перевищує балансову вартість активу, таке перевищення відображається як прибуток або збиток у поточному періоді.

Якщо таке коригування призводить до збільшення собівартості активу, суб'єкт господарювання повинен сприймати це як ознака того, що нова балансова вартість активу може виявитися не повністю очікуваного відшкодування. При виявленні такої ознаки Товариство тестує актив на предмет знецінення за методикою обліку знецінення основних засобів, описаної в п. «Облік знецінення основних засобів» розділу «Облік необоротних матеріальних активів»)

Скоригована вартість активу потім амортизується протягом строку його корисної служби. Таким чином, коли відповідний актив досягає кінця терміну своєї корисної служби, всі наступні зміни зобов'язання визнаються в прибутку чи збитку по мірі їх виникнення.

3.17. Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Товариство виконує зобов'язання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтам. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство визнає як дохід величину ціни операції, зменшену на суму оцінених сум дисконтів. Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх наведених умов:

- сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання;
- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність та цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Для договорів Товариства з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором, коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Товариство отримує право на платежі за доставлені товари.

Товариство не має практики надавати гарантії за продані товари своїм клієнтам. Договори Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів, Ціна операції визначається як ціна договору.

Доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору.

Доходи від реалізації товарів визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу.

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання.

Доходи з відсотків включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів приймання-передавання робіт, послуг, інших активів, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, для яких вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг, інших активів.
- Погашення одержаних позик.
- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у МСФЗ.
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до МСФЗ.
- Балансова вартість валюти.

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації спрямовані на видалення розкривної породи під час промислової експлуатації кар'єра. Такі витрати на розкривні роботи загалом не капіталізуються, вважаються виробничими витратами і включаються до собівартості виробництва.

3.18. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Товариства відображається в активі звіту, а зобов'язання Товариства зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

3.19. Податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітної періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітної періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітної періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожну звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

3.20. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Також на Товаристві передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам та виплата бонусів за результатами діяльності. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

Виплати працівникам - це всі види виплат працівникам за надані ними послуги підприємству. Існує чотири категорії виплат працівникам:

- поточна заробітна плата та пов'язані з нею виплати, такі як заробітна плата робітникам і службовцям, внески на соціальне забезпечення, щорічна оплачувана відпустка і допомогу у випадку хвороби, премії, які виплачуються протягом 12 місяців після дати балансу, а також винагороди у негрошовій формі, такі як медичне обслуговування, забезпечення житлом та автотранспортом та безоплатні товари або послуги для працівників;
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші винагороди після виходу на пенсію, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати включають оплачувану відпустку для працівників, що мають тривалий стаж роботи, або оплачувану творчу відпустку, довгострокові допомоги по непрацездатності, а також премії та відстрочена компенсація в тому випадку, якщо зазначені виплати здійснюються після закінчення дванадцяти місяців після кінця звітної періоду;
- вихідну допомогу - виплати працівникам при їх звільненні до часу виходу на пенсію.

Сума поточної заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з нею, зізнається протягом звітної періоду наступним чином:

- в складі зобов'язань (зобов'язання по ЄСВ, розрахунки по заробітній платі), за вирахуванням вже виплаченої суми. Якщо вже виплачена сума перевищує суму нарахованих заробітної плати та інших виплат, Товариство визнає це перевищення як аванс; і
- в складі витрат (заробітної плати та податків на заробітну плату), за винятком тих сум виплат, які включаються в собівартість активів.

Короткострокові оплачувані відсутності на роботі:

- виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді (див. «Облік забезпечення виплат відпусток» розділу «Забезпечення»);
- виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням у тому періоді, в якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

Виплати по закінченні трудової діяльності включають:

- пенсійні виплати (наприклад, пенсії та одноразові виплати при виході на пенсію); і
- інші виплати по закінченні трудової діяльності, такі як страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

На Підприємстві діє спеціальний державний план пенсійного забезпечення, який являє собою план з визначеними виплатами.

Відповідно до вищезазначеного плану суми щомісячних пенсійних виплат (пільгова пенсія) розраховуються органами Пенсійного фонду України для кожного пенсіонера за нормами законодавства України. Право на отримання пенсії виникає після виконання ряду умов за страховим стажем, стажу на шкідливих і важких роботах і досягненні певного віку.

Пенсії виплачуються Пенсійним фондом, після чого відшкодовуються фонду Товариством.

Облік спеціального державного плану пенсійного забезпечення та одноразових виплат по закінченні трудової діяльності ведеться за методом обліку програм з визначеними виплатами.

Резерв пенсійного забезпечення для кожного із співробітників розраховується виходячи із середньої заробітної плати працівників, середньої заробітної плати в галузі і певних коефіцієнтів.

Внески, що підлягають сплаті в пенсійний план з встановленими внесками, за надані працівниками послуги визнаються протягом звітного періоду:

- як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якого вже виплаченого внеску. Якщо сума раніше сплачених внесків перевищує величину внеску, що належить до виплати за послуги до закінчення звітного періоду, Товариство визнає це перевищення як актив (авансовий витрата) в тій мірі, в якій авансовий платіж призведе, наприклад, до скорочення майбутніх платежів або до повернення грошових коштів.
- як витрати, за винятком випадків, коли який-небудь інший МСФЗ вимагає або не дозволяє включення дані внески в собівартість активу.

Товариство визнає чисте зобов'язання (актив) пенсійного забезпечення з визначеними виплатами в звіті про фінансовий стан.

Якщо Товариство має профіцит пенсійного забезпечення з визначеною виплатою, вона повинна оцінювати чистий актив пенсійного забезпечення з визначеною виплатою за найменшою з наступних величин:

- профіцит пенсійного забезпечення з визначеною виплатою; і
- гранична величина активів, встановлена з використанням ставки дисконтування.

Всі витрати (за винятком процентних витрат), пов'язані з урахуванням виплат по закінченні трудової діяльності, включаються до тих самих статті витрат, що і заробітна плата працівників, за якими такі витрати виникли. Процентні витрати, пов'язані зі скороченням періоду дисконтування зобов'язань, відображаються у складі фінансових витрат.

Одноразові виплати по закінченні трудової діяльності

Якщо передбачено трудовою угодою, Товариство надає своїм працівникам одноразові виплати по закінченні трудової діяльності та виході на пенсію, які залежать від стажу роботи, рівня заробітної плати, умов роботи. Ці виплати відносяться до планів з встановленими виплатами.

Зобов'язання за одноразовими виплатами оцінюються і відображаються Товариство з поступовим зниженням вартості майбутніх виплат.

4. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Товариства.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

5.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зміни у балансовій вартості нематеріальних активів були представлені таким чином:

| | Авторські та суміжні з ними права | Ліцензії та права користування надрами | Капітальні інвестиції | Всього |
|--|-----------------------------------|--|-----------------------|---------------|
| Балансова вартість на 31 грудня 2018 р. | 2 669 | 8 540 | 74 876 | 86 085 |
| Первісна або переоцінена вартість | 7 486 | 10 523 | 74 876 | 92 885 |
| Накопичена амортизація | (4 817) | (1 983) | - | (6 800) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2018 р. | 2 669 | 8 540 | 74 876 | 86 085 |
| Надходження | 949 | 135 | 3 978 | 5 062 |
| Вибуття первісної вартості | - | - | (1 084) | (1 084) |
| Вибуття амортизаційних нарахувань | - | - | - | - |
| Амортизаційні нарахування | (860) | (652) | - | (1 512) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2019 р. | 2 758 | 8 023 | 77 770 | 88 551 |
| Первісна або переоцінена вартість | 8 435 | 10 658 | 77 770 | 96 863 |
| Накопичена амортизація | (5 677) | (2 635) | - | (8 312) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2019 р. | 2 758 | 8 023 | 77 770 | 88 551 |
| Надходження | 242 | 5 014 | 3 944 | 9 200 |
| Вибуття первісної вартості | (11) | - | (5 256) | (5 267) |
| Вибуття амортизаційних нарахувань | 4 | - | - | 4 |
| Амортизаційні нарахування | (892) | (940) | - | (1 832) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2020 р. | 2 101 | 12 097 | 76 458 | 90 656 |
| Первісна або переоцінена вартість | 8 666 | 15 672 | 76 458 | 100 796 |
| Накопичена амортизація | (6 565) | (3 575) | - | (10 140) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2020 р. | 2 101 | 12 097 | 76 458 | 90 656 |

Після первісного визнання в якості активу об'єкт враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

5.2. Основні засоби

Для оцінки основних засобів у звітності, підготовленої за міжнародними стандартами, Товариство використовує модель обліку по фактичним витратам згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (тестування активів на знецінення згідно МСБО 36). На момент підготовки звітності за 2020 рік ознак можливого знецінення активів виявлено не було.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зміни у балансовій вартості основних засобів були представлені таким чином:

| | Земельні ділянки | Будівлі та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади та інвентар | Інші основні засоби | Капітальні інвестиції | Всього |
|--|------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------|
| Балансова вартість на 31 грудня 2018 р. | 3 534 | 34 648 | 199 826 | 536 547 | 2 813 | 1 203 | 101 119 | 879 690 |
| Первісна або переоцінена вартість | 3 534 | 73 523 | 352 375 | 733 794 | 6 430 | 8 864 | 101 119 | 1 279 639 |
| Накопичена амортизація | - | (38 875) | (152 549) | (197 247) | (3 617) | (7 661) | - | (399 949) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2018 р. | 3 534 | 34 648 | 199 826 | 536 547 | 2 813 | 1 203 | 101 119 | 879 690 |
| Надходження первісної вартості | 62 | 5 585 | 162 139 | 60 687 | 4 493 | 2 381 | 148 210 | 383 557 |
| Інші надходження | - | - | - | - | 25 | 7 | - | 32 |
| Вибуття первісної вартості | (20) | - | (15 316) | (22 721) | (180) | 229 | (236 091) | (274 099) |
| Вибуття амортизації | - | - | 11 696 | 22 644 | 172 | 502 | - | 35 014 |
| Амортизаційні відрахування | - | (3 273) | (56 326) | (89 024) | (1 144) | (3 141) | - | (152 908) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2019 р. | 3 576 | 36 960 | 302 019 | 508 133 | 6 179 | 1 181 | 13 238 | 871 286 |
| Первісна або переоцінена вартість | 3 576 | 79 108 | 499 198 | 771 760 | 10 768 | 11 481 | 13 238 | 1 389 129 |
| Накопичена амортизація | - | (42 148) | (197 179) | (263 627) | (4 589) | (10 300) | - | (517 843) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2019 р. | 3 576 | 36 960 | 302 019 | 508 133 | 6 179 | 1 181 | 13 238 | 871 286 |
| Надходження первісної вартості | 2 035 | 5 519 | 63 364 | 25 452 | 3 163 | 1 556 | 110 587 | 211 676 |
| Інші надходження | 754 | - | - | - | - | 17 | - | 771 |
| Вибуття первісної вартості | (744) | (649) | (28 150) | (14 472) | (118) | (456) | (101 089) | (145 678) |
| Вибуття амортизації | - | 552 | 24 980 | 7 226 | 113 | 456 | - | 33 327 |
| Амортизаційні відрахування | - | (3 321) | (66 633) | (88 071) | (1 996) | (1 580) | - | (161 601) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2020 р. | 5 611 | 39 061 | 295 853 | 438 005 | 7 341 | 1 174 | 22 736 | 809 781 |
| Первісна або переоцінена вартість | 5 621 | - | 83 978 | 782 740 | 13 813 | 12 598 | 22 736 | 1 455 898 |
| Накопичена амортизація | - | - | (44 917) | (344 472) | (6 472) | (11 424) | - | (646 117) |
| Балансова вартість на 31 грудня 2020 р. | 5 621 | 39 061 | 39 061 | 438 268 | 7 341 | 1 174 | 22 736 | 809 781 |

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

| Найменування групи основних засобів | Станом на 31.12.2020 | Станом на 31.12.2019 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Земельні ділянки | 5 611 | 3 576 |
| Будівлі та споруди | 39 061 | 36 960 |
| Машини та обладнання | 295 853 | 302 019 |
| Транспортні засоби | 438 005 | 508 133 |
| Інструменти, прилади та інвентар | 7 341 | 6 179 |
| Інші основні засоби | 1 174 | 1 181 |
| Незавершене будівництво | 22 736 | 13 238 |
| Всього основних засобів: | 809 781 | 871 286 |

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2020 складає 109 975 тис. грн.(на 31.12.2019 складає 84 487 тис. грн.), але залишилися у використанні.

Обмеження використання основних засобів відсутні.

Інші необоротні активи – капіталізовані витрати на рекультивацию родовищ з урахуванням нарахованого зносу станом на 31.12.2020 р. – 142 268 тис. грн. (станом на 31.12.2019 р. – 126 965 тис. грн.).

5.3. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інвестиції в асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі у капіталі:

| Назва асоційованого підприємства | ЄДРПОУ | Місцезнаходження | Форма участі | % | грн. | |
|----------------------------------|----------|---|-----------------------------|-----|------------------|------------------|
| | | | | | 31 грудня 2020 | 31 грудня 2019 |
| ТОВ «Кераммеханізація» | 33135372 | 84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПОЛЕНОВА, будинок 112 | внесок у корпоративні права | 50% | 1 090 470 | 1 050 000 |
| Разом | | | | | 1 090 470 | 1 050 000 |

Зіставлення зведеної фінансової інформації з балансовою вартістю частки участі у асоційованих підприємствах

| ТОВ «Кераммеханізація» | |
|---|--------------------|
| Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2019 | 1 050 000 |
| Чистий фінансовий результат прибуток / (збиток) | 13 630 666 |
| Дивіденди виплачені | - |
| Інші зміни в капіталі | - |
| Частка у чистих активах асоційованого підприємства (%) | 50% |
| Прибуток/ (збиток) попередніх періодів | (6 774 863) |
| Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2020 | 1 090 470 |

Інші інвестиції:

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років склад довгострокових фінансових інвестицій був наступним:

| Назва об'єкту інвестиції | ЄДРПОУ | Місцезнаходження | Форма участі | Балансова вартість інвестиції, грн. | | Частка у капіталі об'єкту інвестиції 31.12.2020 |
|---------------------------|----------|---|-----------------------------|-------------------------------------|---------------|---|
| | | | | 01.01.2020 | 31.12.2020 | |
| ТОВ «ОГНЕУПО-РКЕРАМ» | 40117650 | 84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПОЛЕНОВА, будинок 112 | внесок у корпоративні права | 10 000 | 10 000 | 1,00% |
| ТОВ «ЮМДЖИ АГРОМИН» | 39192331 | 30016, Хмельницька обл., Славутський район, село Варварівка, ВУЛИЦЯ ШКІЛЬНА, будинок 42, офіс 5 | внесок у корпоративні права | 5 400 | 5 400 | 1,00% |
| ТОВ «ЮМДЖИ ІНВЕСТ» | 38628827 | 04053, м.Київ, ПРОВУЛОК БЕХТЕРЕВСЬКИЙ, будинок 12 Б | внесок у корпоративні права | 200 | 200 | 1,00% |
| ТОВ «ЮМДЖИ КАОЛІН» | 39038597 | 84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПАРИЗЬКОЇ КОМУНИ, будинок 75А | внесок у корпоративні права | 6 600 | 6 600 | 1,00% |
| ТОВ «СГП «МІНЕРАЛЬНЕ – 2» | 39467714 | 84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПОЛЕНОВА, будинок 112 | внесок у корпоративні права | 2 000 | 2 000 | 1,00% |
| Всього: | | | | 24 200 | 24 200 | - |

Вартість фінансових інвестицій визнана підприємством справедливою на дату балансу, та відображена у фінансовій звітності згідно МСФЗ 9.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2020 року, не обліковуються.

5.4. Запаси

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси складаються з:

| Перелік запасів | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Готова продукція | 388 049 | 314 421 |
| Напівфабрикати | 68 537 | 101 998 |
| Сировина та матеріали | 39 285 | 55 302 |
| Незавершене виробництво | 22 648 | 15 808 |
| Паливо | 7 042 | 10 742 |
| Запасні частини | 2 130 | 2 228 |
| Товари | 372 | 397 |
| Покупні напівфабрикати | - | 11 050 |
| Інші матеріали | 2 213 | 1 645 |
| Разом: | 530 276 | 513 591 |

Запаси відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який було сформовано на підставі МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та на звітні дати складає:

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1 036 630 | 700 644 |
| Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | (29 877) | (19 650) |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1 006 753 | 680 994 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами | 67 686 | 58 080 |
| Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами | (116) | (116) |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами | 67 570 | 57 964 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 35 472 | 53 700 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 36 | 182 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 140 123 | 830 491 |
| в т.ч. Поворотна фінансова допомога надана пов'язаним особам з терміном погашення до 3 місяців | 124 852 | 814 800 |
| Резерв на покриття збитків від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості | (14 402) | (14 244) |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 125 721 | 816 247 |
| Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості | 1 235 552 | 1 609 087 |

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість постачальників за відвантажену готову продукцію. Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з основною діяльністю:

| Станом на 31.12.2020 р. | Сума заборгованості | Сума нарахованого резерву | Всього з урахуванням резерву |
|--|---------------------|---------------------------|------------------------------|
| Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги | 172 193 | (7 643) | 164 550 |
| Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги | 864 437 | (22 234) | 842 203 |
| Разом | 1 036 630 | (29 877) | 1 006 753 |

| Станом на 31.12.2019 р. | Сума заборгованості | Сума нарахованого резерву | Всього з урахуванням резерву |
|--|---------------------|---------------------------|------------------------------|
| Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями за товари, роботи, послуги | 125 703 | (5 642) | 120 061 |
| Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями за товари, роботи, послуги | 574 941 | (14 008) | 560 933 |
| Разом | 700 644 | (19 650) | 680 994 |

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

Дебіторська торговельна заборгованість по строкам непогашення на 31.12.2020 року складає:

| По строкам непогашення | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| до 3 місяців | 518 079 | 503 907 |
| від 3 до 6 місяців | 503 456 | 173 410 |
| від 6 до 12 місяців | 13 139 | 11 214 |
| понад 12 місяців | 1 956 | 12 113 |
| резерв під очікувані кредитні збитки | (29 877) | (19 650) |
| Всього: | 1 006 753 | 680 994 |

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 129 117 тис. грн. (2019: 816 633 тис. грн.) по строкам непогашення на 31.12.2020 року складає: до 3 місяців в сумі 125 356 тис. грн. (2019: 816 418 тис. грн.) , від 3 до 12 місяців в сумі 365 тис. грн. (2019: 215 тис. грн.)

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

| | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами | Інша дебіторська заборгованість | Всього |
|---|---|---|---------------------------------|-----------------|
| Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 01.01.2019 р. | (31 931) | - | (17 176) | (49 107) |
| Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2019 р. | (3) | (116) | - | (119) |
| Використаний резерв під очікувані кредитні збитки у 2019 р. | 12 284 | - | 2 932 | 15 216 |
| Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2019 р. | (19 650) | (116) | (14 244) | (34 010) |
| Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2020 р. | (10 230) | - | (1 558) | (11 788) |
| Використаний резерв під очікувані кредитні збитки у 2020 р. | 3 | - | 1 400 | 1 403 |
| Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на 31.12.2020 р. | (29 877) | (116) | (14 402) | (44 395) |

5.6. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

| | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|--|------------------|------------------|
| Грошові кошти на поточних рахунках в банку | 91 504 | 144 303 |
| Грошові кошти на інших рахунках | 64 389 | 36 290 |
| Разом грошові кошти та їх еквіваленти | 155 893 | 180 593 |

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Гроші та їх еквіваленти по валютам були представлені таким чином:

| | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|--------------|------------------|------------------|
| UAH | 64 933 | 75 091 |
| USD | 89 026 | 99 659 |
| EUR | 697 | 2 823 |
| RUB | 1 237 | 3 020 |
| Разом | 155 893 | 180 593 |

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

5.7. Відстрочені податкові активи

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відстрочені податкові активи були представлені таким чином та були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування 18%:

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» розділу «Необоротні активи» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі: 15 578 тис. грн. – на 31.12.2020 р.; 10 289 тис. грн. – на 31.12.2019 р.

| | 31 грудня 2020 | Зміна в 2020 | 31 грудня 2019 | Зміна в 2019 | 1 січня 2019 |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Відстрочені податкові активи, в т.ч.: | 41 886 | 8 002 | 33 884 | 3 236 | 30 648 |
| Резерв знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості | 7 991 | 1 869 | 6 122 | (2 717) | 8 839 |
| Резерв витрат на рекультивацію родовищ та відвалів | 30 204 | 4 600 | 25 604 | 7 788 | 17 816 |
| Резерв додаткового пенсійного забезпечення | 1 813 | 1 813 | - | (1 384) | 1 384 |
| Залишкова вартість основних засобів | 1 878 | (280) | 2 158 | (451) | 2 609 |
| Відстрочені податкові зобов'язання, в т.ч.: | (26 309) | (2 714) | (23 595) | (10 281) | (13 314) |
| Залишкова вартість нематеріальних активів | (257) | (4) | (253) | (65) | (188) |
| Витрати на рекультивацію родовищ та відвалів | (25 608) | (2 754) | (22 854) | (10 311) | (12 543) |
| Фінансові інвестиції | (7) | (7) | - | - | - |
| Витрати майбутніх періодів (інші) | (436) | 52 | (488) | 95 | (583) |
| Чисті відстрочені податкові активи | 15 578 | 5 288 | 10 289 | (7 045) | 17 334 |

Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг.

Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

5.8. Статутний капітал

Станом на 31.12.2020 року акціонерний капітал становив 57 553 тис. грн. (2019: 57 553 тис. грн.) Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі.

Акціонерний капітал Товариства утворюється з суми номінальної вартості всіх її розміщених акцій.

Інформація щодо власного капіталу Товариства:

| | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|--|------------------|------------------|
| Кількість випущених акцій на початок року, шт. | 115 105 200 | 115 105 200 |
| Кількість випущених, але неоплачених повністю акцій, шт. | - | - |
| Кількість викуплених власних акцій, шт. | - | - |
| Кількість випущених акцій на кінець року, шт. | 115 105 200 | 115 105 200 |
| Чистий прибуток (збиток) за період, тис. грн. | 756 482 | 560 524 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. | 6,57209 | 4,86967 |
| Сума дивідендів на одну просту акцію | - | - |

5.9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2020 року нерозподілений прибуток Товариства на 31.12.2020 складає 752 852 тис. грн., на 31.12.2019 р. складає – 1 084 323 тис. грн. У звітному період відбулась виплата дивідендів у сумі 1 088 840 тис. грн

5.10 Довгострокові забезпечення

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років довгострокові забезпечення були представлені таким чином:

| Довгострокові забезпечення | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|--|------------------|------------------|
| Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди | 95 323 | 131 700 |
| Довгострокові кредити банків | - | 48 767 |
| Забезпечення відновлення земельних ділянок | 117 420 | 100 836 |
| Інші довгострокові зобов'язання | - | 3 064 |
| Всього: | 212 743 | 287 329 |

Інші забезпечення та резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття резерву, та відносяться на поточні витрати.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

5.11. Пенсійні зобов'язання

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 у фінансовій звітності Товариства відображено довгострокові та поточні пенсійні забезпечення. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (МСФЗ), зокрема Міжнародний Стандарт Бухгалтерського Обліку 19 «Виплати працівникам», далі МСБО 19 або Стандарти, визначають порядок розкриття у фінансовій звітності компанії інформації про виплати працівникам. Всі виплати класифікуються на короткострокові (повністю виплачуються в межах 12 місяців після закінчення звітного періоду) і довгострокові (виплачуються більш ніж протягом 12 місяців після виникнення підстав для них). Зобов'язання компанії щодо довгострокових виплат працівниками підлягають оцінці актуарними методами. Оціночні пенсійні зобов'язання у складі довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2020 складають 9 494 тис. грн.

| Довгострокові пенсійні зобов'язання | 31.12.20 | 31.12.19 |
|--|-----------------|-----------------|
| Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами | 3 045 | 3 491 |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення витрат і платежів | 516 | 398 |
| Забезпечення матеріального заохочення | 5 933 | 5 629 |
| Разом довгострокові пенсійні зобов'язання | 9 493 | 9 518 |
| Поточна частина довгострокових пенсійних зобов'язань | | |
| Поточні зобов'язання з виплати матеріального заохочення | 1 103 | 1 060 |
| Разом пенсійні зобов'язання: | 10 597 | 10 578 |

Крім внесків в державну пенсійну систему, Товариство зобов'язане компенсувати Державному пенсійному фонду України суму пенсій, що виплачуються певним групам її колишніх співробітників, зайнятих в небезпечних для здоров'я умовах праці, і, відповідно, отримали право виходу і отримання пенсії раніше встановленого пенсійним законодавством віку. Ці додаткові внески відносяться на витрати по мірі їх відшкодування Товариства на підставі щомісячних розрахунків фактичної компенсації, які здійснює Державний пенсійний фонд. Крім того, Товариство включає в пенсійні плани з визначеними виплатами свої зобов'язання по додаткових виплатах працівникам, пов'язаним з одноразовими виплатами при виході на пенсію та іншими ювілейними виплатами.

Зміна забезпечення за звітний період:

| Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| На початок року | 10 578 | 7 675 |
| Вартість послуг поточного періоду | 916 | 696 |
| Відсотки на зобов'язання | 1 093 | 1 002 |
| Переоцінка зобов'язання | (887) | 2 265 |
| Виплачені винагороди | (1 103) | (1 060) |
| Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду) | - | - |
| На кінець року | 10 597 | 10 578 |

Основні припущення, використані для цілей актуарних оцінок, представлені таким чином:

| Основні актуарні припущення | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Плинність кадрів | 3.0% | 3.0% |
| Прогнозне щорічне зростання заробітної плати | 11.0% | 13.0% |
| Ставка дисконтування | 9.84% | 10.91% |

Зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 798 тис. грн., збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 692 тис. грн.

Збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 525 тис. грн., зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 452 тис. грн.

Збільшення оцінених темпів інфляції плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 28 тис. грн., зменшення оцінених темпів інфляції плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 28 тис. грн.

5.12. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 у фінансовій звітності Товариства відображено поточні зобов'язань:

| Кредиторська заборгованість за видами | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|---|------------------|------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 58 022 | 49 650 |
| Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги | 46 443 | 84 578 |
| Заборгованість перед бюджетом | 40 479 | 14 706 |
| Заборгованість по заробітній платі | 11 689 | 9 444 |
| Заборгованість по страхуванню | 3 388 | 2 449 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1 108 | 760 |
| Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах | 544 366 | 965 025 |
| Поточні забезпечення | 109 687 | 96 555 |
| Інші поточні зобов'язання | 1 136 684 | 663 998 |
| Короткострокові кредити банків | - | 81 954 |
| Всього: | 1 951 866 | 1 969 119 |

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

| | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|---|------------------|------------------|
| За сировину та матеріали та інші ТМЦ | 11 293 | 40 736 |
| в т.ч. іноземним постачальникам | 3 659 | 16 254 |
| За послуги, пов'язані з основною діяльністю | 35 150 | 43 842 |
| Разом | 46 443 | 84 578 |

До складу кредиторської заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками – 544 366 тис. грн.:

— за нарахованими дивідендами в національній валюті – 544 366 тис. грн.

Поточні зобов'язання

| | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|--|------------------|------------------|
| Поточні забезпечення з оплати відпусток | 58 206 | 51 021 |
| Поточні забезпечення з рекультивациі порушених земель | 50 377 | 44 473 |
| Поточні забезпечення з виплати пільгових пенсій | 516 | 398 |
| Поточні забезпечення з виплат матеріального заохочення | 588 | 663 |
| Разом | 109 687 | 96 555 |

Інші поточні зобов'язання

| | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|---|------------------|------------------|
| Поточні зобов'язання з поворотної фінансової допомоги | 1 136 457 | 663 080 |
| Інші поточні зобов'язання | 227 | 918 |
| Разом | 1 136 684 | 663 998 |

5.13. Забезпечення та резерви

Структура нарахованих забезпечень у складі довгострокових та поточних зобов'язань представлена наступним чином:

| Показник | Забезпечення на виплату відпусток | Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення витрат і платежів | Забезпечення матеріального заохочення | Забезпечення відновлення земельних ділянок | Всього: |
|-----------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|--|-----------------|
| На 01 січня 2020 р. всього | 51 021 | 3 889 | 6 688 | 142 245 | 203 843 |
| Надходження у 2020 р. | 56 004 | 187 | 936 | 58 354 | 115 481 |
| Вибуття у 2020 р. | (48 819) | (516) | (587) | (32 801) | (82 723) |
| На 31 грудня 2020 р. всього | 58 206 | 3 560 | 7 037 | 167 798 | 236 601 |

Додаткове пенсійне забезпечення та забезпечення виплат за колективним договором

Для покриття витрат на виплату пільгових пенсій створене додаткове пенсійне забезпечення.

Для покриття витрат на виплату одноразових допомог по закінченню трудової діяльності, деяких довгострокових виплат, передбачених колективним договором, створене забезпечення в іплат за колективним договором.

Інші забезпечення та резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття резерву, та відносяться на поточні витрати.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

Протягом звітного періоду Товариство не мало обтяжливих контрактів.

Судові розгляди – час від часу у процесі звичайної діяльності Компанія клієнти та контрагенти висувають до неї претензії. Керівництво Компанії вважає, що у результаті розгляду інших судових справ за участю Компанії воно не зазнає істотних збитків, у зв'язку з чим додаткове забезпечення у цій фінансовій звітності не визнавалося.

5.14. Дохід від реалізації

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, включав наступне:

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Виручка від реалізації готової продукції - глини | 2 797 920 | 3 020 413 |
| Разом | 2 797 920 | 3 020 413 |
| | 2020 | 2019 |
| Локальні продажі | 253 475 | 232 332 |
| Експорт | 2 544 445 | 2 788 081 |
| Разом | 2 797 920 | 3 020 413 |

5.15. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена наступним чином:

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | (896 532) | (937 642) |
| Разом | (896 532) | (937 642) |

Собівартість реалізованої продукції за видами за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена наступним чином:

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Матеріали | (457 465) | (549 557) |
| Послуги сторонніх організацій | (149 116) | (125 603) |
| Витрати на персонал | (143 035) | (135 600) |
| Знос та амортизація | (108 121) | (100 779) |
| Плата за надра | (38 692) | (46 689) |
| Податки | (26 560) | (25 970) |
| Оренда | (6 122) | (2 434) |
| Витрати на відрядження | (222) | (1 426) |
| Використання резерву на рекультивацію | 32 801 | 50 416 |
| Разом | (896 532) | (937 642) |

5.16. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

| | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Заробітна плата | (127 097) | (98 810) |
| Забезпечення виплат заохочень | (26 143) | (42 504) |
| ЄСВ | (15 541) | (13 523) |
| Поточний ремонт обладнання | (7 617) | (5 991) |
| Оренда | (6 568) | (6 628) |
| Послуги охорони | (5 306) | (4 981) |
| Амортизація необоротних активів | (4 370) | (6 838) |
| Інформаційно-консультаційні послуги | (3 048) | (5 327) |
| Послуги в сфері безпеки | (2 143) | (2 065) |
| Аудиторська перевірка | (1 388) | (1 453) |
| Витрати на ПММ | (1 137) | (1 461) |
| Відрядження | (991) | (2 293) |
| Інші адміністративні витрати | (14 039) | (12 196) |
| Разом | (215 388) | (204 070) |

5.17. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|--------------------|
| Залізничний тариф | (351 414) | (380 772) |
| Навантажувально-розвантажувальні роботи | (154 894) | (100 226) |
| Послуги з організації перевезень | (102 752) | (295 817) |
| Транспортно-експедиційне обслуговування | (68 252) | (77 070) |
| Заробітна плата та заохочення | (26 101) | (23 462) |
| Амортизація необоротних активів | (22 969) | (20 812) |
| Витрати на ПММ | (15 377) | (21 392) |
| Винагорода експедитора | (15 224) | (22 801) |
| Користування рухомим складом | (13 297) | (15 340) |
| Оренда | (7 974) | (24 302) |
| ЄСВ | (5 619) | (5 097) |
| Страхування вантажів | (1 737) | (17 892) |
| Плата за користування вагонами | (1 271) | (44 901) |
| Інші витрати на збут | (48 148) | (80 692) |
| Разом | (835 029) | (1 130 576) |

5.18. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Дохід від операційної курсової різниці | 101 844 | - |
| Дохід від реалізації послуг | 98 546 | 72 396 |
| Відшкодування раніше списаних активів | 9 928 | 23 035 |
| Дохід від операційної оренди активів | 2 791 | 49 267 |
| Дохід від реалізації оборотних активів | 2 724 | 4 187 |
| Одержані штрафи, пені, неустойки | 2 454 | - |
| Дохід від купівлі-продажу валюти | 904 | - |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 88 | 70 |
| Інші доходи операційної діяльності | 22 | 229 |
| Разом | 219 301 | 149 184 |

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|------------------|
| Витрати від знецінення запасів | (10 242) | (207) |
| Сумнівні та безнадійні борги | (11 789) | (174) |
| Нестачі і втрати від псування цінностей | (1 473) | (2 177) |
| Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти | - | (6 982) |
| Витрати від операційної курсової різниці | - | (89 786) |
| Визнані штрафи, пені, неустойки | - | (722) |
| Інші витрати операційної діяльності | (21 580) | (20 229) |
| Разом | (45 084) | (120 277) |

5.19. Інші доходи та витрати

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

| | 2020 | 2019 |
|--|--------------|---------------|
| Дохід від реалізації необоротних активів | 3 097 | 10 070 |
| Дохід від неопераційної курсової різниці | - | 49 559 |
| Інші доходи | - | 350 |
| Разом | 3 097 | 59 979 |

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|------------------|
| Безповоротна фінансова допомога | (42 345) | (120 181) |
| Витрати від неопераційної курсової різниці | (31 787) | - |
| Списання необоротних активів | (203) | (50) |
| Разом | (74 335) | (120 231) |

5.20. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

| | 2020 | 2019 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Інші фінансові доходи | 2 610 | 2 916 |
| Разом | 2 610 | 2 916 |

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

| | 2020 | 2019 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Фінансовий лізинг | (15 216) | (13 429) |
| Відсотки по кредиту | (7 451) | (10 742) |
| Інші фінансові витрати | (11 395) | (10 259) |
| Разом | (34 062) | (34 430) |

5.21. Податок на прибуток

Згідно із законодавством України, в звітному періоді діяла затверджена ставка податку на прибуток – 18%.

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню в Україні. У 2020 та 2019 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2020 та 2019 роках оподатковуваний прибуток Товариства, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Об'єкт оподаткування | 922 539 | 685 266 |
| Податок на прибуток, розрахований за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18% | (166 057) | (123 348) |
| Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування | (5 288) | 5 651 |
| Коригування щодо поточного податку на прибуток попереднього року | - | - |
| Відстрочений податок на прибуток: | | |
| Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць | 5 288 | (7 045) |
| Витрати з податку на прибуток | (166 057) | (124 742) |

5.22. Прибуток на акцію та дивіденди

| Прибуток на акцію | на 31.12.2020 р. | на 31.12.2019 р. |
|--|------------------|------------------|
| Середньорічна кількість простих акцій | 115 105 200 | 115 105 200 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 115 105 200 | 115 105 200 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. | 6,57209 | 4,86967 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. | - | - |

За звітний період дивіденди нараховувались. У звітному періоді відбулась виплата дивідендів у сумі 1 088 840 тис. грн.

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На думку керівництва, Товариство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО 8.

7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5.14-5.22;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 5.6;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 5.5;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 5.12.

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

а. Ризик геополітичного середовища

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

б. Ризики податкової системи України

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

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

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

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

| Активи у Звіті про фінансовий стан | Примітки | 31.12.20 | 31.12.19 |
|---|----------|------------------|------------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість, чиста | 5.5 | 1 006 753 | 680 994 |
| Інша дебіторська заборгованість | 5.5 | 125 721 | 816 247 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 5.6 | 155 893 | 180 593 |
| Разом: | | 1 288 367 | 1 677 834 |

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

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків. Політика Товариства управління кредитним ризиком включає наступне:

- Компанія укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами;
- операції з новими контрагентами здійснюються на підставі попередньої оплати;
- дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Компанія не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Керівництво Товариства оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

е. Ризик ліквідності

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

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

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

| Активи у порядку убування ліквідності | 31.12.20 | 31.12.19 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Найбільш ліквідні активи (A1) | 155 893 | 180 593 |
| Швидко реалізовані активи (A2) | 1 235 552 | 1 609 087 |
| Повільно реалізовані активи (A3) | 533 672 | 513 977 |
| Важко реалізовані активи (A4) | 1 059 398 | 1 098 165 |
| Разом: | 2 984 515 | 3 401 822 |

| Пасиви у порядку зростання термінів погашення | 31.12.20 | 31.12.19 |
|--|------------------|------------------|
| Найбільш термінові зобов'язання (П1) | 103 107 | 99 860 |
| Короткострокові пасиви (П2) | 1 848 759 | 1 869 259 |
| Довгострокові пасиви (П3) | 222 237 | 290 820 |
| Власний капітал (П4) | 810 412 | 1 141 883 |
| Разом: | 2 984 515 | 3 401 822 |

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

| Групи активів та пасивів | Надлишок (нестача) | |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------|
| | 31.12.20 | 31.12.19 |
| Група 1 (А1-П1) | 52 786 | 80 733 |
| Група 2 (А2-П2) | (613 207) | (260 172) |
| Група 3 (А3-П3) | 311 435 | 223 157 |
| Група 4 (А4-П4) | 248 986 | (43 718) |

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Товариства не можна вважати ліквідним, оскільки виконується тільки одна умова ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

| Показники ліквідності | 31.12.20 | 31.12.19 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,08 | 0,09 |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | 0,71 | 0,91 |
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 1 | 1,17 |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.20 Товариство може негайно погасити 8% кредиторської заборгованості (на 31.12.19 – 9 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.20 ліквідні кошти Товариства покривають її короткострокову заборгованість на 71% (на 31.12.19 – 91%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.20 Товариство здатне погасити 100% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.19 – 100%)

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

| Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.20 | До 1 року | Від 1 до 5 років | Разом |
|---|------------------|-------------------------|--------------|
| Довгострокові кредити банків | - | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення | - | 222 237 | 222 237 |
| Короткострокові кредити банків | - | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 58 022 | - | 58 022 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 46 443 | - | 46 443 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 40 479 | - | 40 479 |

| Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.20 | До 1 року | Від 1 до 5 років | Разом |
|--|------------------|-------------------------|------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість зі страхування | 3 388 | - | 3 388 |
| Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці | 11 689 | - | 11 689 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 544 366 | - | 544 366 |
| Поточні забезпечення | 109 687 | - | 109 687 |
| Інші зобов'язання | 1 136 684 | - | 1 136 684 |
| Разом: | 1 950 758 | 222 237 | 2 172 995 |

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2018 року:

| Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.19 | До 1 року | Від 1 до 5 років | Разом |
|---|------------------|-------------------------|------------------|
| Довгострокові кредити банків | - | 48 767 | 48 767 |
| Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення | - | 242 053 | 242 053 |
| Короткострокові кредити банків | 81 954 | - | 81 954 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 49 650 | - | 49 650 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 84 578 | - | 84 578 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 14 706 | - | 14 706 |
| Поточна кредиторська заборгованість зі страхування | 2 449 | - | 2 449 |
| Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці | 9 444 | - | 9 444 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 965 025 | - | 965 025 |
| Поточні забезпечення | 96 555 | - | 96 555 |
| Інші зобов'язання | 663 998 | - | 663 998 |
| Разом: | 1 968 359 | 290 820 | 2 259 179 |

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

f. Ризик процентної ставки

Товариство не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Товариства.

g. Валютний ризик

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

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

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Товариства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------|------------|------------|
| Долар США | 28,2746 | 23,686200 |
| Євро | 34,7396 | 26,422000 |
| Рубль | 3,7823 | 3,816 |

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Товариства за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

| Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.20 | гривня | долар США | євро | рубль | Разом |
|---|--------------------|------------------|---------------|--------------|--------------------|
| Довгострокові кредити банків | - | - | - | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення | (222 237) | - | - | - | (222 237) |
| Короткострокові кредити банків | - | - | - | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | (58 022) | - | - | - | (58 022) |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | (42 784) | (3 659) | - | - | (46 443) |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | (40 479) | - | - | - | (40 479) |
| Поточна кредиторська заборгованість зі страхування | (3 388) | - | - | - | (3 388) |
| Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці | (11 690) | - | - | - | (11 690) |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | (544 366) | - | - | - | (544 366) |
| Поточні забезпечення | (109 687) | - | - | - | (109 687) |
| Інші зобов'язання | (1 136 684) | - | - | - | (1 136 684) |
| Разом фінансові зобов'язання | (2 169 337) | (3 659) | - | - | (2 172 996) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 64 933 | 89 026 | 697 | 1 237 | 155 893 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 164 554 | 811 203 | 30 996 | - | 1 006 753 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 35 472 | - | - | - | 35 472 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 21 | 13 | 2 | - | 36 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 125 721 | - | - | - | 125 721 |
| Разом фінансові активи | 390 701 | 900 242 | 31 695 | 1 237 | 1 323 875 |
| Загальна балансова вартість | (1 778 636) | 896 583 | 31 695 | 1 237 | (849 121) |

| Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.19 | гривня | долар США | євро | рубль | Разом |
|---|--------------------|------------------|----------------|--------------|--------------------|
| Довгострокові кредити банків | - | (48 767) | - | - | (48 767) |
| Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення | (242 053) | - | - | - | (242 053) |
| Короткострокові кредити банків | - | (81 954) | - | - | (81 954) |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | (49 650) | - | - | - | (49 650) |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | (68 140) | (10 925) | (5 176) | (153) | (84 394) |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | (14 706) | - | - | - | (14 706) |
| Поточна кредиторська заборгованість зі страхування | (2 449) | - | - | - | (2 449) |
| Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці | (9 444) | - | - | - | (9 444) |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | (890 243) | (74 782) | - | - | (965 025) |
| Поточні забезпечення | (96 555) | - | - | - | (96 555) |
| Інші зобов'язання | (663 290) | (708) | - | - | (663 998) |
| Разом фінансові зобов'язання | (2 036 530) | (217 136) | (5 176) | (153) | (2 258 995) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 75 091 | 99 659 | 2 823 | 3 020 | 180 593 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 120 054 | 532 853 | 28 087 | - | 680 994 |

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.19

| | гривня | долар США | євро | рубль | Разом |
|--|------------------|----------------|---------------|--------------|------------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 53 700 | - | - | - | 53 700 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 160 | 18 | 4 | - | 182 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 816 247 | - | - | - | 816 247 |
| Разом фінансові активи | 1 065 252 | 632 530 | 30 914 | 3 020 | 1 731 716 |
| Загальна балансова вартість | (971 278) | 415 394 | 25 738 | 2 867 | (527 279) |

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Товариства до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

| | Збільшення/ (Зменшення) | Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн. |
|-------------------|---------------------------------|---|
| 31.12.2020 | | |
| Долар США | 15% | 134 487 |
| Долар США | (5)% | (44 829) |
| Євро | 15% | 4 754 |
| Євро | (5)% | (1 585) |
| Рубль | 15% | 186 |
| Рубль | (5)% | (62) |
| | | Вплив на прибуток до оподаткування, грн. |
| 31.12.2019 | Збільшення / (Зменшення) | |
| Долар США | 15% | 62 309 |
| Долар США | (5)% | (20 770) |
| Євро | 15% | 3 861 |
| Євро | (5)% | (1 287) |
| Рубль | 15% | 430 |
| Рубль | (5)% | (143) |

h. Операційний ризик

У 2020 році фінансові результати Товариства характеризуються як задовільні. У Звіті про сукупний дохід за 2020 рік відображено прибуток у 756 482 тис. грн., у порівнянні з прибутком сумі 560 524 тис. грн. за 2019 рік.

Управління капіталом

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

Керівництво Товариства шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою реструктуризації кредитів, залучення фінансування та розвитку виробництва для отримання прибутку.

| Розрахунок фінансових показників | Примітки | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-----------|------------|------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 5.8 | 57 553 | 57 553 |
| Додатковий капітал | | 7 | 7 |
| Нерозподілений прибуток (збиток) | 5.9 | 752 852 | 1 084 323 |
| Разом власного капіталу | | 810 412 | 1 141 883 |
| Довгострокові кредити банків | | - | 48 767 |
| Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення | 5.10,5.11 | 222 237 | 242 053 |
| Короткострокові кредити банків | | - | 81 954 |

| Розрахунок фінансових показників | Примітки | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 5.12 | 58 022 | 49 650 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 5.12 | 46 443 | 84 578 |
| Аванси отримані | 5.12 | 1 108 | 760 |
| Поточні податки до сплати | 5.12 | 40 479 | 14 706 |
| Поточні забезпечення | 5.11 | 109 687 | 96 555 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 5.12 | 559 443 | 976 918 |
| Інші зобов'язання | 5.12 | 1 136 684 | 663 998 |
| Загальна сума позичених коштів | | 2 984 515 | 3 401 822 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 5.6 | (155 893) | (180 593) |
| Чистий борг | | 2 828 622 | 3 221 229 |
| Разом власний капітал та чистий борг | | 3 639 034 | 4 363 112 |
| Чистий борг / Власний капітал та чистий борг | | 0,78 | 0,74 |

Показник накопиченого прибутку Товариства у 2020 році характеризується збільшенням порівняно з 2019 роком. Так, з 31.12.2019 по 31.12.2020 прибуток збільшився на 195 958 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 зменшилась на 331 471 тис. грн. порівняно з 31.12.2019, у зв'язку з виплатою дивідендів у сумі 1 088 840 тис. грн.

| Розрахунок фінансових показників | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 922 539 | 685 266 |
| Витрати на відсотки | 34 062 | 34 430 |
| Фінансові доходи | (2 610) | (2 916) |
| ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки) | 953 991 | 716 780 |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 163 433 | 154 774 |
| ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації) | 1 117 424 | 871 554 |
| Чистий борг на кінець року | 2 828 622 | 3 221 229 |
| Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА | 2,53 | 3,70 |

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

і. Операційний ризик

У 2020 році фінансові результати Товариства характеризуються як задовільні. У 2020 році прибуток склав 756 482 тис. грн., що у порівнянні з прибутком у сумі 560 524 тис. грн. у 2019 році свідчить про поліпшення динаміки, при цьому показник ЕБІТДА збільшився до 1 117 424 тис. грн. у 2020 році у порівнянні з 2019 роком.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається ефективно.

8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(а) Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Підприємства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалих страхових продуктів, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємства.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Товариство створило достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31.12.2020 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2020 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

Акціонери.

Vesco Limited, Кіпр (код 184675), місцезнаходження зареєстроване за адресою: Limassol, Cyprus 228 Oktovriou, 377 SOBON HOUSE, 1ST floor, Neapoli, 3107, є єдиним акціонером, що володіє 100% статутного капіталу ПРАТ «БЕСКО» в кількості 115 105 200 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн., що в сумі складає 57 552 600 грн.

Кінцевий бенефіціарний власник - Ахметов Рінат Леонідович.

Операції між кінцевим бенефіціарним власником протягом звітного та попереднього року не проводились. Залиши будь-яких заборгованостей перед кінцевим бенефіціарним власником відсутні станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2019 р.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Підприємства.

До основного управлінського персоналу відносяться виконавчий орган в особі Генерального директора, а також головний бухгалтер.

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами – ключовим персоналом в кількості 10 осіб включають виплати із заробітної плати з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) і становлять в сумі 13 681 тис. грн.

Інші суттєві операції з пов'язаними сторонами - персоналом відсутні.

Операції між пов'язаними сторонами Товариства, що контролюються акціонером або знаходяться під суттєвим впливом бенефіціарного власника, з якими Товариство проводило операції протягом 2020 року.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції або має залишки за станом на 31 грудня:

| Вид заборгованості | Станом на 31.12.2020 р. | Станом на 31.12.2019 р. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість | 326 347 | 546 624 |
| Поворотна фінансова допомога видана строком до 3 місяців | 122 843 | 814 800 |
| Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість | 13 433 | 698 250 |
| Поворотна фінансова допомога отримана строком до 3 місяців | 1 136 457 | - |
| Поточні зобов'язання з виплати дивідендів | 544 366 | 663 080 |

Статті доходів та витрат по операціям з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

| Вид операції | 2020 рік | 2019 рік |
|---|-----------|-----------|
| Реалізація готової продукції - глини | 566 343 | 1 995 041 |
| Інші реалізація | 345 737 | 376 990 |
| Придбання сировини, матеріалів, послуг | 579 175 | 684 595 |
| Надання безповоротної фінансової допомоги | 42 210 | - |
| Надання поворотної фінансової допомоги | 4 069 951 | 3 404 242 |
| Отримання поворотної фінансової допомоги | 3 811 407 | 2 101 568 |

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від реалізації продукції - глини.

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за станом на 31 грудня 2020 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється грошовими коштами.

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2020 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання переважно послуг, а також сировини та матеріалів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в термін менш 3 місяців.

10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2020 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ») при РМСБО, які стосуються операцій Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2020 року.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

У січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення в галузі охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів.

І хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на господарську діяльність Товариства, суттєво зростає ризик дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Товариства.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням корона вірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Керівництво Товариства вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Товариства є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків. Керівництво Товариства не розглядає спалах коронавірусу та введені карантинні заходи як погрозу для безперервності діяльності.

12. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту Товариства Загальними зборами акціонерів до дати публікації. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України.

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.





36

CAT

KH-KIPPER

145

SCANIA

P440

AA 5502 TT

