

Фінансова звітність та Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік

ПрАТ “Новополтавський кар’єр”

1.	Фінансова звітність	2
1.1.	Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року	3
1.2.	Звіт про сукупні прибутки (збитки) за рік, що завершився 31 грудня 2020 р. та 2019 р.	4
1.3.	Звіт про рух коштів за рік, що завершився 31 грудня 2020 та 2019 рр. .	5
1.4.	Звіт про рух власного капіталу	6
2.	Інформація про компанію	7
3.	Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики.....	7
3.1.	Основа підготовки фінансової звітності	7
3.2.	Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність	7
3.3.	Безперервність діяльності Компанії.....	8
3.4.	Суттєві принципи облікової політики	8
3.5.	Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	17
4.	Суттєві бухгалтерські оцінки і судження	19
5.	Стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності.....	21
6.	Операції з пов'язаними особами	21
7.	Дохід від договорів з клієнтами	22
7.1.	Деталізована інформація про виручку	22
7.2.	Залишки за договорами	23
7.3.	Зобов'язання щодо виконання	23
8.	Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)	23
8.1.	Елементи операційних витрат	23
8.2.	Інші операційні доходи та інші доходи	24
8.3.	Інші операційні витрати та інші витрати	24
8.4.	Фінансові доходи та витрати	24
8.5.	Винагороди працівникам	24
9.	Податок на прибуток	24
10.	Основні засоби	25
11.	Товарно-матеріальні запаси	27
12.	Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість	27
13.	Грошові кошти та їх еквіваленти	28
14.	Статутний капітал	28
15.	Резерви для забезпечення майбутніх виплат персоналу	28
16.	Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	30
17.	Податки та збори до сплати	30
18.	Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	30
19.	Управління фінансовими ризиками.....	30
20.	Управління капіталом	31
21.	Події після закінчення звітного періоду	32

1.Фінансова звітність

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Власникам ПрАТ «Новополтавський кар'єр»

1. Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Компанії на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за період. Керівництво несе відповідальність за те, щоб Компанія вела облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображає фінансовий стан Компанії та дозволяє забезпечити відповідність фінансової звітності Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам. Крім того, керівництво несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів, а також запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

2. Фінансова звітність, представлена далі, підготовлена на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності та затверджена від імені Директора ПрАТ "НОВОПОЛТАВСЬКИЙ КАР'ЄР".

Директор
ПрАТ "НОВОПОЛТАВСЬКИЙ КАР'ЄР"

Давиденко А.Ю.

ПрАТ "НОВОПОЛТАВСЬКИЙ КРА'ЄР"
71214, с. Новополтавка,
Чернігівський р-н
Запорізька обл.
Україна
26 лютого 2021 року

1.1. Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року

В тисячах гривень	Прим.	31.12.2020	31.12.2019
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	10	42 551	26 831
Відстрочені податкові активи	9	508	508
		43 059	27 339
Поточні активи			
Запаси	11	5 046	6 973
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12	17 002	13 656
Авансові платежі	12	4 284	1 800
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	42 016	17 683
Інші оборотні активи		629	437
		68 977	40 549
Усього активів		112 036	67 888
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Випущені акції	14	1 694	1 694
Нерозподілений прибуток		95 237	57 396
Усього капітал		96 931	59 090
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з виплат працівникам	15	287	450
		287	450
Поточні зобов'язання			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16	2 320	1 493
Аванси отримані	16	1 764	450
Заробітна плата до сплати		694	460
Забезпечення виплат працівникам	15	1 508	1 299
Податки до сплати	17	4 129	2 449
Податок на прибуток до сплати	9	3 783	1 615
Інші поточні зобов'язання	16	620	582
		14 818	8 348
Усього зобов'язань		15 105	8 798
Усього капіталу та зобов'язань		112 036	67 888

1.2. Звіт про сукупні прибутки (збитки) за рік, що завершився 31 грудня 2020 р. та 2019 р.

В тисячах гривень	Прим.	2020 рік	2019 рік
Виручка	7	160 681	109 557
Собівартість реалізованої продукції		(64 403)	(41 471)
Валовий прибуток		96 278	68 086
Інші операційні доходи	8.2	5 241	2 010
Витрати на збут		(20 406)	(21 044)
Адміністративні витрати		(17 222)	(12 613)
Інші операційні витрати	8.3	(2 027)	(2 351)
Прибуток від основної діяльності		61 864	34 088
Фінансові доходи		2 288	941
Фінансові витрати	8.4	(51)	(71)
Інші доходи	8.2	382	-
Прибуток до оподаткування		64 483	34 958
Витрати з податку на прибуток	9	(11 607)	(6 292)
Прибуток за рік		52 876	28 666
Інший сукупний дохід			
Переоцінка зобов'язань за пенсійним планом	15	(35)	(215)
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу			-
Інший сукупний дохід після оподаткування		(35)	(215)
Усього сукупний дохід		52 841	28 451

1.3. Звіт про рух коштів за рік, що завершився 31 грудня 2020 та 2019 рр.

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	187 436	111 168
Надходження від операційної оренди		
Повернення ПДВ	-	217
Грошові платежі постачальникам	(71 308)	(65 555)
Грошові платежі працівникам	(16 768)	(10 583)
Сплачений податок на додану вартість	(14 787)	(6 555)
Сплачений податок на прибуток	(9 439)	(4 666)
Сплачено відрхувань на соціальні заходи	(4 916)	(3 315)
Сплачено інших податків та зборів	(10 692)	(7 127)
Інші надходження	411	213
Інші витрачання	(1 080)	(619)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	58 857	13 178
Інвестиційна діяльність		
Надходження від отриманих відсотків	2 288	891
Інші надходження	-	2 366
Придбання основних засобів та нематеріальних активів	(23 633)	(6 081)
Інші витрачання		(600)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	(21 345)	(3 424)
Фінансова діяльність		
Надходження від позик		400
Виплати позик		(400)
Виплата дивідендів	(14 025)	-
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності	(14 025)	-
Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів	23 487	9 754
Чиста курсова різниця	846	(232)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	17 683	8 161
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	42 016	17 683

1.4. Звіт про рух власного капіталу за рік, що завершився 31 грудня 2020 р.

В тисячах гривень	Акціонерний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2020 року	1 694	-	-	57 396	59 090
Чистий прибуток за 2020 рік				52 876	52 876
Виплата власникам				(15 000)	(15 000)
Інший сукупний дохід за 2020 рік				(35)	(35)
Залишок на 31 грудня 2020 року	1 694	-	-	95 237	96 931

Звіт про рух власного капіталу за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.

В тисячах гривень	Акціонерний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2019 року	1 694	-	-	28 945	30 639
Чистий прибуток за 2019 рік				28 666	28 666
Інший сукупний дохід за 2019 рік	-			(215)	(215)
Залишок на 31 грудня 2019 року	1 694	-	-	57 396	59 090

2. Інформація про компанію

Приватне акціонерне товариство «Новополтавський кар'єр» зареєстровано 23.03.1997 р. Номер запису: 1 097 120 0000 000210

Місцезнаходження: 71214, Запорізька обл., Чернігівський район, село Новополтавка

Види діяльності

КВЕД	Назва
08.11	Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю
08.12	Добування піску, гравію, глини і каоліну (основний)
46.73	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням
49.39	Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у
49.41	Вантажний автомобільний транспорт

ПрАТ «Новополтавський кар'єр» - підприємство промисловості нерудних будівельних матеріалів по виробництву натуральних заповнювачів із природного каменю з максимальною потужністю 400 тис. м³/рік щебню. Кам'яні породи являються одними з найбільш поширених видів природних ресурсів на Землі. Основними натуральними заповнювачами дорожніх сумішей являють щебінь, пісок і гравій. В якості головного компонента асфальту і бетону данні заповнювачі використовуються при будівництві автострад та мостів, житлових і промислових будівель. Заповнювачі широко використовуються не тільки завдяки розповсюдженню в природі, але й з економічних міркувань.

3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю. Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється (Примітка 18). Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій і політичній сферах та завершення бойових дій на Сході країни.

Спалах захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу.

Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання.

Крім того спалах цього захворювання може потенційно призвести до порушення логістичних ланцюжків поставок та зменшення виробництва певної продукції

У відповідь на потенційно загрозу, яку коронавірус становить для життя громадян, українська влада також вжила ряд заходів щодо стримування спалаху, ввівши обмеження на пересування людей в межах країни, «закриття» міст в регіонах, які постраждали від спалаху, припинення регулярного міжнародного пасажирського авіасполучення з Україною, а також тимчасове обмеження на в'їзд до країни іноземних громадян. Деякі підприємства запровадили віддалений режим роботи для соціального дистанціювання своїх співробітників. Частка підприємств скоротили або тимчасово призупинили ділові операції.

Більш широкі потенційні економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіту; і
- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

3.3. Безперервність діяльності Компанії.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, згідно з яким всі активи реалізуються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Відновлення активів Компанії, а також майбутня діяльність Компанії схильна в значній мірі поточним і майбутнім змінам в економічному середовищі. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які вказували б на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати.

3.4. Суттєві принципи облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

а) Операції та залишки в іноземній валюті

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня.

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на дату здійснення операції.

Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про сукупний дохід.

6) Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або кредитним терміном до 60 днів, із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи (Примітка 7).

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом (Примітка 12). Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації (відображені як аванси отримані)- це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Продаж товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії положень про приймання закінчився або у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначеної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на базі накопиченого досвіду, і дохід визнається тільки в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання по поверненню визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям щодо продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Продажі транспортних послуг

Компанія надає транспортні послуги покупцеві після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим

обов'язком до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються. Виручка визначається на підставі фактичного відстані щодо загального очікуваної відстані при доставці.

Якщо договори включають кілька обов'язків до виконання, ціна угоди розподіляється на кожен окремий обов'язок до виконання виходячи зі співвідношення цін при їх окремому продажу. Якщо такі ціни не є такими, що спостерігаються, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються в разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

У разі договорів з фіксованою винагородою покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, виникає актив за договором з покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

Компоненти фінансування

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

в) Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за звітний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові

різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок визнається в прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з придбання активів або послуг, не відшкодовується податковим органом: у цьому випадку податок на додану вартість визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

г) Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати на позики у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у період їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід в момент понесення. Приведена вартість очікуваних витрат щодо виведення активу з експлуатації після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву під майбутні витрати.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Будинки, споруди та передавальні пристрої	4-100 років
Машини та обладнання	2-70 років
Транспортні засоби	5-35 років
Інші основні засоби	2-45 років
Капітальні вкладення	не амортизуються

Несуттєві за своєю вартістю активи визнаються витратами в момент їх придбання.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Доходи або збитки, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до складу прибутку або збитку за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду і при необхідності коректуються.

г) Оренда

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Виникає орендний дохід, який враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційного характеру.

д) Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку з позиковими коштами.

Тривалим періодом часу, необхідним для створення активу і підготовки його до використання, вважається період, який перевищує 12 місяців.

е) Фінансові інструменти

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які представлені у фінансовій звітності Компанії, представлені, в основному, дебіторською та кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги. Такі фінансові інструменти оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати за угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків.

Операції з придбання визнаються, коли Компанія стає стороною договору за цим фінансовим інструментом.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Компанія класифікує фінансові активи як такі що оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2020 р і 31 грудня 2019 г. Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток або через інший сукупний дохід.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Компанії по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 12.

Знецінення фінансових активів: оцінний резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх

стягнення.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія списує фінансові активи, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ані передала, ані зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активу закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигід по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія не мала договорів фінансових гарантій та

зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2020 р і 31 грудня 2019 р

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з умовами, що істотно розрізняються, між Компанією і її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються такими, що істотно розрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання взаємозараховуються та в звіті про фінансовий стан відображається чистий величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік, яке: (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (події дефолту) та (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

є) Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання та чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як можлива ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Сировина і *Витрати, понесені на доставку сировини і матеріалів до матеріалів, товари, місця призначення і приведення у належний стан, запасні частини, збільшують собівартість таких запасів. паливо, інші запаси*

Готова продукція та незавершене виробництво Прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих накладних витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи витрати на позики.

Списання запасів здійснюється за методом ФІФО, тобто використовуються у тій послідовності, у якій вони надійшли до Компанії.

ж) Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Компанія виробляє оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові потоки (ОГГП) - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (ОГГП), за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ОГГП). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від приток, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на продаж враховуються недавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з детальних планів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГГП, до якої належать окремі активи. Ці плани та прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від знецінення діяльності що триває (включаючи знецінення запасів) визнаються у звіті про сукупний дохід в складі тих категорій витрат, які відповідають функціональному призначенню знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або ОГГП. Раніше визнані збитки від знецінення зменшуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Сторнування збитків обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його суму очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

з) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення за договором не більше трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

и) Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або таке, яке впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і яке буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає, що буде одержано відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування.

і) Винагороди працівникам.

План з встановленими внесками. Компанія платить передбачені законодавством внески до Пенсійного фонду України на користь своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

План із визначеною виплатою.

Крім того, Компанія зобов'язана відшкодовувати державі суми пенсій, що виплачуються державою працівникам Компанії, які працювали у шкідливих або важких умовах і тому мають право на отримання пенсійного забезпечення до настання пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами.

По цих програмах з визначеними виплатами не були створені спеціальні фонди, і не існує активів, виділених для оплати цих зобов'язань.

Згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 19 "Виплати працівникам" (МСБО 19), зобов'язання з виплат працівникам повинні визнаватися. Однак Компанія не має повних даних щодо працівників, які звільнилися з Компанії і мають право на отримання компенсації у майбутньому.

У зв'язку з цим неможливо розрахувати суму зобов'язання щодо виплат працівникам по закінченні їх трудової діяльності та інших виплат, як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 19.

Суми, виплачені у зв'язку з цими зобов'язаннями, відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

3.5. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р., була першою фінансовою звітністю Компанії, що підготована за МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, завершився 31 грудня 2018 р., Компанія складала фінансову звітність згідно національних положень стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Відповідно, Компанія підготувала фінансову звітність згідно МСФЗ, які

застосовуються щодо звітних періодів, що завершується 31 грудня 2019 р. або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідний МСФЗ вступний Звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 1 січня 2018 р., дату переходу Компанії на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 р. згідно П(С)БО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно з П(С)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що завершився на зазначену дату.

Оціночні значення

Оціночні значення на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р. відповідає оціночним значенням на ці ж дати, прийнятим згідно з П(С)БО (після коригувань з урахуванням відмінностей в обліковій політиці).

Звірка капіталу Компанії на 1 січня 2018 р. (дата переходу на МСФЗ)

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Статутний капітал		1 694		1 694
Додатковий капітал	а	5 004	(5 004)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	б,в	10 996	2 862	13 858
Разом власний капітал		17 694	(2 142)	15 552

Звірка капіталу Компанії на 31 грудня 2018 р.

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Статутний капітал		1 694	-	1 694
Додатковий капітал	а	5 004	(5 004)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	б,в	26 282	2 663	28 945
Разом власний капітал		32 980	(2 341)	30 639

Звіряння загального сукупного доходу за рік, що завершився 31 грудня 2018 року.

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Чистий прибуток / (збиток) за період		15 087	-	15 087
Інший сукупний дохід		-	-	-
Загальний сукупний дохід		15 087	-	15 087

Примітки

- а) Сума додаткового капіталу рекласифікована у Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).
- б) Зменшено вартість запасів внаслідок невідповідності критеріям визнання активами
- в) Зменшено суму Інших оборотних активів та Інших поточних зобов'язань внаслідок невідповідності критеріям визнання.
- г) Перехід від П(С)БО до МСФЗ не вплинув на Звіт про сукупний дохід за

2018 рік.

д) Перехід від П(С)БО до МСФЗ не вплинув на Звіт про рух грошових коштів.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

Компанія робить оцінки і припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, визнаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних коректувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало такі судження, що найбільш суттєво впливають на суми, які визнані в фінансовій звітності:

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його вартість, яка відшкодовується, що є найбільшою з таких величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж ґрунтується на наявній інформації по комерційним угодам продажу аналогічних активів чи оснований на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, що понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності використання ґрунтується на моделі дисконтованих грошових потоків. Інформація про грошові потоки береться з бюджету на наступні п'ять років.

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво оцінює імовірність погашення заборгованості з основної діяльності по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, їх співставлення з термінами кредитування

клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому. На основі проведеного аналізу переглядаються оцінки, які використовуються для визначення величини резерву під очікувані кредитні збитки.

Визнання відкладених податкових активів

Чисті відкладені активи – це податки на прибуток, що будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку у майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій імовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів та суми податкових вигод керівництво використовує судження та розрахунки оподатковуваного прибутку за попередні періоди, а також майбутнього очікуваного доходу, як це уявляється імовірним при існуючих обставинах.

Податкове законодавство

Податкове, валютне і митне законодавство України продовжує розвиватися. Суперечливі положення трактуються по-різному, і, хоч керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, немає ніяких гарантій відносно того, що воно не буде опротестовано податковими органами (Примітка 187).

Розкривні роботи

Якщо вигода від розкривних робіт реалізується у формі створених запасів, то суб'єкт господарювання обліковує витрати на такі розкривні роботи згідно з принципами МСБО 2 "Запаси". Якщо ж вигодою від розкривних робіт є покращений доступ до руди, то суб'єкт господарювання визнає такі витрати як непоточний актив, якщо виконуються критерії, викладені далі в параграфі 9. У цьому тлумаченні такий непоточний актив має назву "актив розкривних робіт". Суб'єкт господарювання визнає актив розкривних робіт тоді і лише тоді, коли виконуються всі вказані далі умови:

- а) імовірно надходження до суб'єкта господарювання майбутньої економічної вигоди (покращений доступ до покладу руди), пов'язаної з розкривними роботами;
- б) суб'єкт господарювання може ідентифікувати компонент покладу руди, доступ до якого покращився; та
- в) витрати на розкривні роботи, пов'язані з цим компонентом, можна достовірно оцінити.

Первісна оцінка активу розкривних робіт

Суб'єкт господарювання первісно оцінює актив розкривних робіт за собівартістю, яка є накопиченням витрат, безпосередньо понесених з метою виконання розкривних робіт, які поліпшують доступ до ідентифікованого компонента руди, плюс інші витрати, що прямо відносяться до цього активу. Одночасно з розкривними роботами на етапі добування можуть здійснюватися деякі супутні роботи, які, проте, не є необхідними для продовження запланованих розкривних робіт на етапі добування. Витрати, пов'язані з такими супутніми роботами, не включаються у вартість активу розкривних робіт.

Якщо вартість активу розкривних робіт та створених запасів не можна ідентифікувати окремо, то суб'єкт господарювання розподіляє витрати на розкривні роботи на етапі добування між створеними запасами та активом розкривних робіт; розподіл здійснюється на підставі відповідного виробничого показника. Цей виробничий показник обчислюють для ідентифікованого компонента покладу руди і використовують як орієнтир для визначення обсягів

виконаних додаткових робіт зі створення майбутньої вигоди. Прикладами таких показників є: а) вартість створених запасів порівняно з очікуваною вартістю; б) обсяг видобутої порожньої породи порівняно з очікуваним обсягом, для даного обсягу видобутку руди; та в) вміст мінералу у видобутій руді порівняно з очікуваним вмістом мінералу, що буде видобутий, для даного обсягу видобутої руди.

5. Стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2021 року, при цьому дозволяється їх завчасне застосування; однак, Компанія передчасно не застосувала нові або змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності.

Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії:

- Обтяжувальні контракти – витрати на виконання договору (поправки до МСБО 37);
- Реформа базової процентної ставки – фаза 2 (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСБО 4, МСБО 16);
- Знижки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (поправка до МСФЗ 16);
- Основні засоби: надходження до використання за призначенням (поправка до МСБО 16);
- Поправки до посилань на концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ (поправки до МСФЗ 3);
- Класифікація зобов'язань як короткострокових та довгострокових (поправки МСБО 1);
- МСФЗ 17 «Договори страхування».

6. Операції з пов'язаними особами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Кінцевим бенефіціаром є :

	Доля у відсотках	Вклад, тис. грн
Кірюшко Сергій Миколайович	100	1 694

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала операції або має залишки за станом на 31 грудня.

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	-	41
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	-	675

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

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Реалізація щебеневої продукції	115	1 435
Інша реалізація	38	35
Придбання послуг	536	822
Придбання основних засобів	205	446

Винагорода основного керівного персоналу

Ключовий управлінський персонал підприємства включає Голову правління, Наглядову раду, Ревізора.

Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і складала:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Короткострокові винагороди		683

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу відсутня.

7. Дохід від договорів з клієнтами

7.1. Деталізована інформація про виручку

Нижче надано деталізовану інформацію про виручку за договорами з клієнтами

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Вид товарів чи послуг		
Реалізація щебеневої продукції	109 289	78 572
Реалізація послуг	48 238	28 943
Усього виручка	157 527	107 515
Строки визнання виручки		
Товари та послуги передаються в певний момент часу	157 527	107 515
Усього виручка	157 527	107 515

7.2. Залишки за договорами

На 31 грудня		
В тисячах гривень з ПДВ	2020 рік	2019 рік
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 12)	17 002	13 656
Аванси отримані (зобов'язання за договорами) (Примітка 16)	1 764	450

Активи за договорами з клієнтами можуть іноді виникати, але суми їх не значні і окремо не представлені.

Зобов'язання по договорах включають в себе авансові платежі, отримані від покупців продукції та послуг. Зростання зобов'язань за договорами на кінець 2020 року пояснюється авансовими платежами, отриманими від покупців протягом року.

Суми виручки, що визнана протягом 2020 року по відношенню до авансів отриманих на 01.01.2020р. склала 264 тис. грн. (протягом 2019 року по відношенню до авансів отриманих на 01.01.2019р. – 1 531 тис. грн.).

7.3. Зобов'язання щодо виконання

Нижче представлено інформацію про зобов'язання щодо виконання Компанії:

Постачання продукції

Це зобов'язання виконується в момент постачання продукції і оплата здійснюється у більшості випадків протягом 30-180 днів.

Надання послуг

Це зобов'язання виконується в момент надання послуги.

8. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)

8.1. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Матеріальні витрати	(20 952)	(16 549)
Витрати на винагороди працівникам	(22 119)	(13 735)
Відрахування на соціальні заходи	(4 719)	(3 103)
Витрати на амортизацію	(3 975)	(2 412)
Інші операційні витрати	(52 293)	(41 680)
	(104 058)	(77 479)

8.2. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	95	13
Дохід від реалізації запасів та інших послуг	19	296
Дохід від курсової різниці	2 038	1 427
Дохід від списання заборгованості	4	105
Дохід від штрафів, пеней	14	6
Інші операційні доходи	3 071	162
Інші доходи	382	-
	5 623	2 009

8.3. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Збиток від купівлі - продажу валюти	(46)	(43)
Збиток від курсової різниці	(1 650)	(2 075)
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	(6)	(43)
Сплачені штрафні санкції	-	(44)
Інші операційні витрати	(331)	(152)
Інші витрати	-	-
	(2 033)	(2 357)

8.4. Фінансові доходи та витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Отримані відсотки	2 288	941
Зменшення періоду дисконтування резерву	(51)	(71)

8.5. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата	20 611	12 435
Витрати на соціальне забезпечення	4 719	3 103
Витрати на оплату відпусток (Примітка 14)	1 508	1 300
	26 838	16 838

9.Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 рр.:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток	11 607	6 292
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	-	-
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	11 607	6 292

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками податку на прибуток, які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде реалізований актив або здійснено розрахунок за зобов'язанням, відповідно до податкових ставок, передбачених Податковим кодексом.

В тисячах гривень	На 1 січня 2019 року	Витрати/(Доходи) віднесено на		На 31 грудня 2019 року
		фінансовий результат	інший сукупний дохід / власний капітал	
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Дебіторська заборгованість	(508)	-	-	(508)
Усього відстроченого податкового активу	(508)	-	-	(508)

В тисячах гривень	На 1 січня 2020 року	Витрати/(Доходи) віднесено на		На 31 грудня 2020 року
		фінансовий результат	інший сукупний дохід / власний капітал	
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Дебіторська заборгованість	(508)	-	-	(508)
Усього відстроченого податкового активу	(508)	-	-	(508)

Компанія проводить залік відстрочених податкових активів та податкових зобов'язань, бо вони відносяться до податку на прибуток, який стягуються одним і тим податковим органом.

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

В тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	3 783	1 615

10. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інвестиційна нерухомість	Капітальні інвестиції	Всього
На 1 січня 2019 року							
Первісна вартість	12 797	30 221	3 679	142	685	0	47 524
Накопичений знос та резерв під знецінення	8 434	13 703	1 828	85	670	0	24 720
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	4 363	16 518	1 851	57	15	0	22 804
Надходження		4 891		49		6 439	11 379
Вибуття	0	0	0	0	0	6 405	6 405
- первісна вартість		164				6 405	6 569
- знос		164					164
Нарахування амортизації	377	1 710	283	27	15		2 412
Модернізація	17	815	633				1 465
Нарахування (сторно) втрат від знецінення							0
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	4 003	20 514	2 201	79	0	34	26 831
На 31 грудня 2019 року							
Первісна вартість	12 814	35 763	4 312	191	685	34	53 799
Накопичений знос та резерв під знецінення	8 811	15 249	2 111	112	685	-	26 968
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	4 003	20 514	2 201	79	0	34	26 831
Надходження	-	11 585	4 984	7	-	19 407	25 052
Вибуття	-	-	-	-	-	19 407	19 407
- первісна вартість	-	264	9	-	-	19 407	19 680
- знос	-	264	9	-	-	-	273
Нарахування амортизації	369	2 682	810	114	-	-	3 975
Модернізація	-	124	2 781	214			3 119
Нарахування (сторно) втрат від знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	3 634	29 541	9 156	186	-	34	42 551
На 31 грудня 2020 року							
Первісна вартість	12 814	47 208	12 068	412	685	34	
Накопичений знос та резерв під знецінення	9 180	17 667	2 912	226	685	34	
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	3 634	29 541	9 156	186	-	34	

Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2018 року. Об'єкти основних засобів на дату переходу на МСФЗ були оцінені за історичною вартістю.

11. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Сировина та матеріали	1 394	785
Незавершене виробництво	-	393
Готова продукція	242	2 375
Паливо	834	698
Запасні частини	2 708	2 797
МШП	73	130
Мінус резерв під знецінення запасів	(205)	(205)
Усього	5 046	6 973

У 2020 році у складі витрат було визнано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 20 952 тисяч гривень (у 2019 році – 16 549 тисяч гривень).

12. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	17 002	13 656
Мінус резерв під знецінення	-	-
Дебіторська заборгованість з основної діяльності – чиста вартість	17 002	13 656
Передплата постачальникам	4 284	1 800
Інша дебіторська заборгованість та інші активи	3 453	3 261
Мінус резерв під знецінення	(2 824)	(2 824)
Усього нефінансових активів	4 913	2 237
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	21 915	15 893

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Резерв на знецінення на 1 січня	2 824	2 824
Нараховано резерву під знецінення протягом року	-	-
Суми, списані протягом року як безповоротні	-	-
Резерв на знецінення на 31 грудня	2 824	2 824

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Залишки на банківських рахунках:	16 905	6 682
- деноміновані в гривнях	12 394	5 443
- деноміновані в іноземній валюті	4 511	1 239
Залишки в касі	11	1
- деноміновані в гривнях	11	1
Короткострокові депозити	25 100	11 000
- деноміновані в гривнях	25 100	11 000
Грошові кошти, використання яких обмежено	-	-
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	42 016	17 683

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

14. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений статутний капітал ПрАТ «Новополтавський кар'єр» складає 1 694 000 (Один мільйон шістсот дев'яносто чотири тисячі) грн.

Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Кількість акцій упродовж 2019-2020 років не змінювалася.

Перелік акціонерів, що володіють пакетом акцій, номінальна вартість якого складає 10 відсотків та більше статутного капіталу станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року наведено нижче:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Кірюшко Сергій Миколайович	1 694	1 694
Разом	1 694	1 694

15. Резерви для забезпечення майбутніх виплат персоналу

В Україні працівникам з (особливо) шкідливими або важкими умовами праці призначаються т.зв. пільгові пенсії, право на які дані працівники отримують до настання віку пенсії по старості. Розмір пільгової пенсії визначений за формулою і носить характер плану з визначеними виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються розподільчим способом, тобто щороку з Пенсійного Фонду України, без створення спеціального резерву або фонду. Однак, за вимогами законодавства України Компанія зобов'язана частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам, які працюють або працювали в (особливо) шкідливих і важких умовах праці. Компанія також добровільно надає ряд довгострокових соціальних пільг.

Розмір пільгової пенсії визначається за формулою залежно від ряду параметрів, в тому числі розміру зарплати працівника-учасника і стажу його роботи. Право

на отримання пенсії виникає після виконання ряду умов по загального трудового стажу, стажу на (особливо) шкідливих і важких роботах і досягненні певного віку. (Часткове) фінансування пільгових пенсій припиняється при досягненні віку, що дає право на пенсію за віком відповідно до ст.26 ЗУ від 09.07.2003 № 1058-IV.

Зазначені вище виплати носять характер пенсійного та довгострокового соціального плану з певним рівнем виплат.

Зважаючи на те, що підприємство не може розрахувати свою пропорційну частку зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат, пов'язаних з програмою, облік програми відповідно до МСБО (IAS) 19 ведеться як програма з визначеним внеском.

Сума майбутніх виплат пенсії робітникам за списком № 2 на дату фінансової звітності враховується підприємством як резерв на виплати за пенсійними зобов'язаннями відповідно до вимог МСФО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи».

Розрахунки базуються на прогнозах від початку до закінчення терміну дії відповідного зобов'язання. Період прогнозу прийнятий з 2019 року по 2024 рік.

Коригування резерву проводяться щорічно.

Розрахунок суми резерву базується на:

- кількості робітників, які працюють у важких умовах та мають право на достроковий вихід на пенсію за списком № 2 (за списком № 1 у підприємства робітники відсутні). У списку були враховані працівники, які вже вийшли на пенсію на кожну звітну дату;
- визначенні розміру виплат, які мають бути проведені за поточний і майбутні періоди. Враховуючи, що кількість працівників невелика і виплати проводяться не більше як на 5 років, у розрахунку не враховувались актуарні припущення відносно демографічних змінних (таких, як текучість і смертність персоналу) і фінансових змінних (таких, як майбутнє збільшення пенсій), які впливатимуть на величину витрат при виплаті пенсій;

Суми резерву, що визнані у фінансовій звітності станом на 31 грудня становлять:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Сума резерву (довгострокове зобов'язання)	287	450
Суми, визнані у складі фінансового результату	252	285
Суми, визнані у складі іншого сукупного доходу	35	215

Резерв по невикористаних відпустках

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Резерв на 1 січня	1 299	1 050
Нараховано резерву	1 508	1 300
Використано резерву протягом року	1 299	1 051
Резерв на 31 грудня	1 508	1 299

16. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	2 320	1 493
Заробітна плата до виплати	694	460
Усього фінансової кредиторської заборгованості	3 014	1 953
Аванси, отримані від покупців	1 764	450
Інша кредиторська заборгованість	620	582
Усього не фінансової кредиторської заборгованості	2 384	1 032
Усього кредиторської заборгованості	5 398	2 985

17. Податки та збори до сплати

Станом на 31 грудня інші податки та збори до сплати були наступними:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату	86	66
Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату	159	107
Податок на додану вартість	2 352	1 282
Інші податки та збори	1 532	994
Усього податків та зборів до сплати	4 129	2 449

18. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процедури. Час від часу в ході діяльності Компанії їй пред'являються позови. Керівництво дотримується думки, що істотні збитки за такими позовами понесені не будуть.

19. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Компанії з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Компанія створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків від групи аналогічних активів. Резерв під покриття збитків від групи активів розраховується на підставі даних, отриманих в результаті аналізу конкретного активу.

Ризик процентної ставки. Оскільки у Компанії немає значних процентних активів, доходи і грошові потоки від основної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, якому піддається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, видані під фіксовану процентну ставку, наражають Компанію на ризик зміни справедливої вартості процентної ставки.

Інший ціновий ризик. Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Компанія, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Компанія укладає довгострокові договори на постачання продукції.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі як показники ліквідності і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

20. Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи в якості безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює власному капіталу, показаному в звіті про фінансовий стан.

21. Події після закінчення звітного періоду

Значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності чи відповідного розкриття, не сталося.

Директор
ПрАТ "Новополтавський кар'єр" _____" А.Ю. Давиденко

Головний бухгалтер
ПрАТ "Новополтавський кар'єр" _____" Ю.І. Сокрута