

Фінансова звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Суб'єкт господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю "Стрижавський граніт"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **35778005**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	101000	Звіт про управління (звіт керівництва)
ISA700	104000-1	Інформація про аудиторський звіт
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	520000	Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS7	800300	Примітки - Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації
IAS1	800600	Примітки - Перелік облікових політик

IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона
IFRS1	819100	Примітки - Перше застосування
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби
IAS38	823180	Примітки - Нематеріальні активи
IAS2	826380	Примітки - Запаси
IFRS16	832610	Примітки - Оренда



[101000] Звіт про управління (звіт керівництва)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Стрижавський граніт"
за 2020 рік

Дата звіту про управління

2020-12-31

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 No 996-XIV.

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

Інформація про основну діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю "Стрижавський граніт" (далі - «Компанія») було створене у 2008 році.

Основною діяльністю Компанії є видобування мігматитів, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю будового.

Компанія зареєстрована за адресою:

23211, Вінницька обл., Вінницький район, селище міського типу Стрижавка.

Загальна кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2020 року році складає 19 працівників (станом 31 грудня 2019 року: 19 працівників).

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток Компанії склав 4 456 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 7 131 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року: поточні зобов'язання Компанії

перевищували її поточні активи на 12 400 тис. грн.).

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

Інформація про дочірні компанії

Товариство не має дочірних компаній

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Товариство не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Організаційна структура та керівництво

Організаційна структура Компанії станом на кінець звітного періоду складається з апарату управління, виробничого цеху.

Відповідно до повноважень управління Товариством здійснюють загальні збори учасників, директор (виконавчий орган).

2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

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

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

Ризик геополітичного середовища

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

Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику.

Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
01.01.2019		
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	130	53
877		
Інша дебіторська заборгованість		-
112		
Грошові кошти та їх еквіваленти		3
73		
Разом:	133	103
1 062		

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

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і

керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

3. Ліквідність та зобов'язання

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

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

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

У таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
01.01.2019		
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0003	0,0034
0,0115		
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,022	0,008
0,174		

Коефіцієнт поточної ліквідності 0,181 0,139 0,202

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Компанія може негайно погасити 0,03 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 – 0,34%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 2,2 % (на 31.12.2019 – 0,8 %).

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

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 31.12.2020

До 1 року	Від 1 року	до 5 років	Понад 5 років	Строк погашення не визначений	Разом
-----------	------------	------------	---------------	-------------------------------	-------

Поточна частина довгострокових зобов'язань

-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість					
7 590	-	-	-	-	-
7 590					
Разом:					
7 590	-	-	-	-	-
7 590					

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

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019

До 1 року	Від 1 року	до 5 років	Понад 5 років	Строк погашення не визначений	Разом
-----------	------------	------------	---------------	-------------------------------	-------

Поточна частина довгострокових зобов'язань

-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість					
13 727	-	-	-	-	-
13 727					
Разом:					

13 727
13 727

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 01.01.2019

До 1 року	Від 1 року	до 5 років	Понад 5 років	Строк погашення
визначений	Разом			

Поточна частина довгострокових зобов'язань

1 390	-	-	-	-
-------	---	---	---	---

1 390

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

4 587	-	-	-	-
-------	---	---	---	---

4 587

Разом:

5 977	-	-	-	-
-------	---	---	---	---

5 977

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

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

11. Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)

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

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

Розрахунок фінансових показників

	31.12.2020	31.12.2019
01.01.2019		
Випущений капітал	1 210	1 210
1 210		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	196	(4 260)
(3 120)		
Разом власного капіталу	1 406	(3 050)
(1 910)		
Довгострокові зобов'язання за правами оренди	1 997	1 469
1 490		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7 590	13
4 587		
Загальна сума позичених коштів	9 587	15
6 077		
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	50
73		
Чистий борг	9 584	15
6 004		
Разом власний капітал та чистий борг	10 990	12
4 094		
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		87,21%
125,21% 146,65%		

Розрахунок фінансових показників

	31.12.2020
31.12.2019	
Прибуток (збиток) до оподаткування	4 432
(452)	
Фінансові доходи/витрати	264
242	
EBIT (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	4 696
(210)	
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	
458	
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрати на відсотки та амортизації)	5 332

248

Чистий борг на кінець року

9 584

15 146

Чистий борг на кінець року / EBITDA

1,80

61,07

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

У 2020 році Компанія зменшила фінансування зобов'язань, при цьому фінансовий результат періоду має позитивне значення.

[104000-1] Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА"

Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності

36694398

Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності

<https://www.crowe.com/ua/croweaa/uk-ua>

Вебсторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства разом з аудиторським звітом

Фінансову звітність суб'єкта господарювання, що звітує, разом зі звітом незалежного аудитора оприлюднено на веб-сторінці:

<http://strizhavsky-granit.zzz.com.ua/>.

Накладання кваліфікованого електронного підпису ключового партнера з аудиту на екземпляр фінансової звітності в єдиному електронному форматі (iXBRL) здійснено виключно для цілей виконання регуляторних вимог стосовно подання окремої фінансової звітності в форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності». Управлінський персонал суб'єкта господарювання, що звітує, несе відповідальність за складання і подання фінансової звітності в форматі iXBRL та за повноту і точність відтворення інформації у цій фінансовій звітності. Опис відповідальності аудитора наведено у звіті незалежного аудитора, який оприлюднено разом з фінансовою звітністю на зазначеній веб-сторінці.

Ключовий партнер, який підписав аудиторський звіт, що оприлюднений разом з річною фінансовою звітністю на веб-адресі, зазначеній у цій формі

Воробієнко А. Є. (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265)

Номер та дата договору на проведення аудиту

Договір №16/03/21 від 30 березня 2021р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності

2020рік

Дата початку та дата закінчення аудиту

30.03.2021р. – 30.04.2021р.

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності

324 000,00грн. (в т.ч. ПДВ 54000,00грн.)

Вид думки

02 – думка із застереженням

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	Товариство з обмеженою відповідальністю "Стрижавський граніт"
Ідентифікаційний код юридичної особи	35778005
Сайт компанії	http://strizhavsky-granit.zzz.com.ua/
Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду	
Зміни назви протягом звітного періоду не відбувалося	
Опис характеру фінансової звітності	
Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання	
Дата кінця звітного періоду	2020-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	
Рік, що закінчується 31 грудня 2020 року	
Опис валюти подання	
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.	
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	
Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих, якщо не зазначено інше	

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

тис. грн.

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	8001001	4,426	4,634	3,356
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	8001001	5,962	6,149	464
Відстрочені податкові активи		146	36	724
Загальна сума непоточних активів		10,534	10,819	4,544
Поточні активи				
Поточні запаси		1,408	1,910	179
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8001001	197	73	1,032
Грошові кошти та їх еквіваленти	8001001	3	50	73

Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		1,608	2,033	1,284
Загальна сума поточних активів		1,608	2,033	1,284
Загальна сума активів		12,142	12,852	5,828
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		1,210	1,210	1,210
Нерозподілений прибуток		196	(4,260)	(3,120)
Загальна сума власного капіталу		1,406	(3,050)	(1,910)
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		1,997	1,469	1,490
Загальна сума непоточних зобов'язань		1,997	1,469	1,490
Поточні зобов'язання				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	8001001	730	2,584	3,422
Поточні податкові зобов'язання, поточні		1,149	706	271
Інші поточні фінансові зобов'язання		5,993	7,817	2,457
Інші поточні нефінансові зобов'язання		867	3,326	98
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		8,739	14,433	6,248
Загальна сума поточних зобов'язань		8,739	14,433	6,248
Загальна сума зобов'язань		10,736	15,902	7,738
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		12,142	12,852	5,828

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн.			
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	6	25,385	15,123
Собівартість реалізації	7	(12,871)	(8,780)
Валовий прибуток		12,514	6,343
Інші доходи	6		108
Витрати на збут	7	(20)	(43)

Адміністративні витрати	7	(7,609)	(6,406)
Інша витрата	7	(189)	(212)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		4,696	(210)
Фінансові витрати	7	(264)	(242)
Прибуток (збиток) до оподаткування		4,432	(452)
Податкові доходи (витрати)	10	24	(688)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		4,456	(1,140)
Прибуток (збиток)		4,456	(1,140)

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	4,456	(1,140)
Загальна сума сукупного доходу	4,456	(1,140)

[520000] Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	4,456	(1,140)
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат податку на прибуток	(24)	688
Коригування фінансових витрат	264	242
Коригування зменшення (збільшення) запасів	502	(1,731)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(152)	(2,981)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(12)	15
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	(3,150)	5,891
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної	(2,459)	3,228

кредиторської заборгованості		
Коригування витрат зносу	276	215
Коригування витрат на амортизацію	360	243
Коригування забезпечень	40	3,925
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	(4,355)	9,735
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	101	8,595
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	357	435
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	458	9,030
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Придбання нематеріальних активів	(241)	(7,421)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(241)	(7,421)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Погашення запозичень		(1,390)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(264)	(242)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(264)	(1,632)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(47)	(23)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(47)	(23)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	50	73
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	3	50

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

Поточний звітний період	Примітки	Власний капітал		
		Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів

Звіт про зміни у власному капіталі

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду (3,050)

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід

Прибуток (збиток) 4,456

Сукупний дохід	4,456
Збільшення (зменшення) власного капіталу	4,456
Власний капітал на кінець періоду	1,406

Порівняльний звітний період	Примітки	Власний капітал		
		Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів

Звіт про зміни у власному капіталі

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	-3050	(1,910)
Зміни у власному капіталі		
Сукупний дохід		
Прибуток (збиток)	4456	(1,140)
Сукупний дохід		(1,140)
Збільшення (зменшення) власного капіталу		(1,140)
Власний капітал на кінець періоду	1406	(3,050)

[800100] Примітки – Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

тис. грн.

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
--	-----------------------------	---------------------------

Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу

Основні засоби

Земля та будівлі

Будівлі	2,891	3,107
Машини	42	68
Основні засоби за операційною орендою	1,425	1,459
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	68	
Загальна сума основних засобів	4,426	4,634

Нематеріальні активи та гудвіл

Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію	5,962	6,149
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	5,962	6,149
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	5,962	6,149
Різні непоточні активи		
Інші непоточні активи	146	36
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	130	53
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	42	7
Загальна сума попередніх платежів	42	7
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	42	7
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	25	13
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	197	73
Класи поточних запасів		
Поточна готова продукція	1,157	1,659
Інші поточні запаси	251	251
Загальна сума поточних запасів	1,408	1,910
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	3	50
Загальна сума грошових коштів	3	50
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	3	50
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	730	2,546
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		38
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	730	2,584
Різні поточні зобов'язання		
Поточні аванси отримані	867	3,326
Інші поточні зобов'язання	5,993	7,817
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	12,142	12,852
Зобов'язання	(10,736)	(15,902)
Чисті активи (зобов'язання)	1,406	(3,050)
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	1,608	2,033
Поточні зобов'язання	(8,739)	(14,433)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	(7,131)	(12,400)

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інший дохід від продажу	25,385	15,123
Загальна сума доходу від продажу	25,385	15,123

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші фінансові витрати	264	242
Загальні витрати	12,871	8,780
Адміністративні витрати	7,609	6,406
Витрати на збут та адміністративні витрати	20	43

Витрати за характером

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати на послуги	12,749	8,688
Витрати на оплату професійних послуг	12,749	8,688
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	55	50
Внески на соціальне забезпечення	12	11
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	67	61
Загальна сума витрат на виплати працівникам	67	61
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	55	31
Загальна сума амортизаційних витрат	55	31
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	55	31

[800300] Примітки – Звіт про рух грошових коштів, розкриття додаткової інформації**[800600] Примітки – Перелік облікових політик****Опис облікової політики щодо витрат на позики**

Витратами на позики Компанія визнає:

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

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

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

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

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

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

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

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

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

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом. Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісяця протягом її корисного використання до досягнення остаточної (ліквідаційної) вартості активу.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів Компанії:

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

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

Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

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

Нематеріальні активи при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Амортизація нематеріальних активів Компанії нараховується прямолінійним методом згідно строків використання активу. Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісяця протягом її корисного використання до досягнення остаточної (ліквідаційної) вартості нематеріального активу.

Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

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

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

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

Опис облікової політики щодо дивідендів

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

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

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

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

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

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Компанія проводить актуарні розрахунки по загальнообов'язковому пенсійному страхуванню та визнає резерви по забезпеченню зобов'язань з пенсійних виплат працівникам. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Опис облікової політики щодо витрат

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

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

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

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

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

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

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

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

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

Опис облікової політики щодо фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків,

- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

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

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

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

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

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

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

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

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

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

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

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

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

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

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

- монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності;
 - немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату здійснення операції;
 - немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості;
 - доходи та витрати за кожним звітом про прибутки та збитки та інші сукупний дохід перераховуються за обмінними курсами на дату здійснення операцій.
- Курсові різниці визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони відбулися, за винятком операцій хеджування, чистих інвестицій в іноземну діяльність та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у власному капіталі у Звіті про фінансовий стан

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

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

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

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

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

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

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

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

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

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

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

Поточний податок на прибуток

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

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

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

Нематеріальні активи при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Собівартість нематеріальних активів, придбаних окремо, включає:

- ціну придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодуванні податки на придбання (після вирахування торговельних знижок);
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням (виплати працівникам, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу до робочого стану, вартість професійних послуг, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу до робочого стану, витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу та ін.). Щоб оцінити, чи відповідає внутрішньо генерований нематеріальний актив критеріям визнання, суб'єкт господарювання класифікує генерування активу на:

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

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

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

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

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

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

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

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

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

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

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

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

Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

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

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

Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства та спільні підприємства

Інвестиції та асоційовані підприємства

Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має на нього значний вплив, і не є дочірньою компанією, ані часткою у спільному підприємстві.

Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Інвестиції в асоційовані компанії відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, за винятком випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, відповідно до МСФЗ 5 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".

Прибуток та збитки, що представляють собою результати операцій між Компанією (включаючи її окремі компанії) та асоційованою компанією, відображаються у фінансовій звітності Компанії лише у межах окремих інвестицій в асоційовані компанії.

Спільна діяльність

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

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

Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

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

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

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

Опис облікової політики щодо оренди

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

Компанія – орендодавець

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

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

Компанія – орендар

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

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

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

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

Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

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

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

Аванси видані враховуються з ПДВ.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

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

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

Собівартість запасів Компанії визначається із застосуванням методу FIFO.

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

Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

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

Коли Компанія зацікавлена у плані продажу, що веде за собою втрату контролю над дочірньою компанією, усі активи та зобов'язання такої дочірньої компанії класифікуються як утримувані для продажу при дотриманні вищезазначених критеріїв, незалежно від того чи буде Компанія утримувати неконтрольний пакет акцій в колишній дочірній компанії після продажу. Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Опис облікової політики щодо основних засобів

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві продукції та наданні послуг, надання в оренду, для управлінських потреб та очікується, що їх використання буде більше одного періоду. Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Собівартість основних засобів включає:

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

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

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом. Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісяця протягом її корисного використання до досягнення остаточної (ліквідаційної) вартості активу.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів Компанії:

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

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

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

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

Опис облікової політики щодо забезпечень

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

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

Забезпечення: Вид зобов'язань:

Забезпечення на виплату відпусток	Короткострокові
Забезпечення на гарантійні ремонти	Короткострокові
Забезпечення на річні бонуси	Короткострокові
Забезпечення на аудит	Короткострокові
Забезпечення на судові справи	Короткострокові
Забезпечення на соціальні гарантії	Довгострокові
Забезпечення на рекультивацию земель	Довгострокові

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

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

Обтяжливі контракти

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

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

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження

цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

Резерви на виплату відпусток

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

Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

Дохід від продажу товарів

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

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

Дохід від надання послуг

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

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

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

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

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

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

Аванси видані враховуються з ПДВ.

Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

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

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

(i) Резерв під очікувані кредитні збитки

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

об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

(ii) Строки корисного використання основних засобів

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

(iii) Оподаткування

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

(iv) Резерв на рекультивацію

Компанія щороку здійснює оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визнання суми резерву, як очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізняються на поточний момент. Резерв на рекультивацію у цій фінансовій звітності не визнано.

[810000] Примітки – Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

Товариство з обмеженою відповідальністю "Стрижавський граніт"

Ідентифікаційний код юридичної особи

35778005

Походження суб'єкта господарювання

ТОВ «Стрижавський граніт» (далі – «Компанія») було створене у 2008 році.

Основною діяльністю Компанії є видобування мігматитів, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю побутового.

Компанія зареєстрована за адресою: 23211, Вінницька обл., Вінницький район, селище міського типу Стрижавка.

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Київська, буд. 1, смт. СТРИЖАВКА, ВІННИЦЬКИЙ РАЙОН, ВІННИЦЬКА обл., 23211

Основне місце ведення господарської діяльності

вулиця Київська, буд. 1, смт. СТРИЖАВКА, ВІННИЦЬКИЙ РАЙОН, ВІННИЦЬКА обл., 23211

Філіали суб'єкта господарювання, що звітує, адреси та телефони

Компанія не має філіалів

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Основний вид діяльності Компанії згідно КВЕД - 2010

08.11 - Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю,

Основною діяльністю Компанії є видобування мігматитів, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю побутового.

Назва материнського підприємства

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРИЖАВСЬКИЙ КАР'ЄР", Код ЄДРПОУ:05518894, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 23211, Вінницька обл., Вінницький р-н, селище міського типу Стрижавка, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 1, Розмір частки засновника (учасника): 277630,00

VIKERSIA HOLDINGS LTD, Країна резидентства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, 3026, м. ЛІМАСОЛ, вул. АРХ. МАКАΡΙΟΥ ΙΙΙ, буд. 155, ПРОТЕАС ХАУЗ, 5-й поверх, Розмір частки засновника (учасника): 932370,00

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 - перша звітність Компанії, підготовлена відповідно до МСФЗ. У звітні періоди до і станом на 01 січня 2019 Компанія готувала фінансову звітність відповідно до вимог НП(С)БО.

Таким чином, Компанія підготувала фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ, що діють станом на 31 грудня 2020 року, разом з порівняльними даними за період, який закінчився станом на 31 грудня 2019 року. Перехідний баланс Компанія підготувала станом на 1 січня 2019 - на дату переходу на МСФЗ. Ця Примітка пояснює коригування, які були здійснені компанією при переході на МСФЗ, включаючи звіт про фінансовий стан на 1 січня 2019 і фінансові звіти за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020.

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

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

Компанія здійснює постійний бухгалтерський облік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску 19 квітня 2021 року.

Наявні ліцензії: вид, періоди

Спеціальний дозвіл на користування надрами №6323 від 21 лютого 2019р.

Срок дії Дозволу- двадцять років

Перекласифіковані статті

Розкриття інформації про перекласифікацію статей або зміни у поданні

Опис характеру необхідних коригувань для надання порівняльної інформації

Пояснення коригувань, які були використані:

- а) Згідно з вимогами МСФЗ 9 Компанія відображає модель очікуваних кредитних збитків, відповідно до якої очікувані кредитні збитки виникають у фінансовій звітності як резерв, зменшуючи тим самим балансову вартість фінансового активу.
- б) Згідно з вимогами МСФЗ 17 був оцінено та визнано право оренди по договорах оренди.
- в) Згідно з МСФЗ 19 було оцінено та визнано резерв відпусток.
- г) Згідно з вимогами МСФЗ 1, МСБО 1 та МСБО 12, Компанія оцінила і визнала в обліку відстрочені податкові активи, які виникли в зв'язку з тимчасовою різницею між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податковий актив виник в результаті створення резерву під очікувані кредитні збитки згідно з вимогами МСФЗ 9.
- д) Згідно з вимогами МСФЗ 16 було оцінено та визнано актив за договорами оренди.

Розкриття сум, що мають бути стягнуті або сплачені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути стягнуті або сплачені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати

тис. грн.

	Строк погашення не більше одного року	Усі часові інтервали
Поточні запаси	1,408	1,408
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	130	130
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	730	730

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

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

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

Пояснення баз оцінки, застосованих при складанні фінансової звітності

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

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

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

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

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

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

(i) Резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв під очікувані кредитні збитки базується на оцінці Компанією можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни

майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

(ii) Строки корисного використання основних засобів

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

(iii) Оподаткування

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

(iv) Резерв на рекультивацію

Компанія щороку здійснює оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визнання суми резерву, як очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізняються на поточний момент. Резерв на рекультивацію у цій фінансовій звітності не визнано.

[811000] Примітки – Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

Компанія вперше застосувала МСФЗ 15 та МСФЗ 9. Нижче описано характер та наслідки змін в результаті прийняття цих нових стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

1) Вперше застосовані МСФЗ

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

У зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2018 року МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Застосування МСФЗ 9 змінило підхід до розрахунку збитків від знецінення фінансових активів. Замість методу понесених збитків, який застосовувався МСБО 39, застосовується модель очікуваних кредитних збитків. Для всієї торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід щодо оцінки очікуваних кредитних збитків, який передбачає нарахування резерву під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість групується на основі характеристик загального кредитного ризику, виду товарів або послуг і терміну прострочення. Компанія розраховує очікувані ставки збитків за торговою дебіторською заборгованістю на основі історичних даних, які передбачають розумну апроксимацію ставок за поточними збитками.

Резерв під очікувані кредитні збитки створюється для фінансових активів, класифікованих як оцінювані за амортизованою вартістю. Згідно МСФЗ (IFRS) 9, резерви під знецінення оцінюються на підставі 12-місячних очікуваних кредитних збитків, які є результатом можливих невиконань зобов'язань протягом 12 місяців після звітної дати.

Резерви під знецінення торгової дебіторської заборгованості і контрактних активів оцінюються Компанією із застосуванням спрощеного підходу в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Резерви під знецінення інших фінансових активів, класифікованих як оцінювані за амортизованою вартістю, оцінюються на підставі 12-місячних очікуваних кредитних збитків, якщо не було значного збільшення кредитного ризику з моменту визнання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Перше застосування даного стандарту не привело до яких-небудь істотних змін в оцінці фінансових інструментів, відповідно вступна величина нерозподіленого прибутку не була перерахована.

Фінансові зобов'язання

Компанія не визначила фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливої вартості в звіті про прибутки або збитки. Зміни в класифікації та вимірюванні фінансових зобов'язань Компанії відсутні.

2) Вперше застосовані МСФЗ

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

Опис характеру зміни в обліковій політиці

МСФЗ 15 замінює МСБО 11 "Будівельні контракти", МСБО 18 "Виручка" і відповідні Тлумачення і, за деякими винятками, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями. Для обліку виручки, яка виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття більшого обсягу інформації.

Відповідно до МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами" (МСФЗ 15) виручка визнається, коли товари або послуги передаються клієнту, в сумі відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Компанія застосувала МСФЗ 15 з 01 січня 2019 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу переходу Компанія застосувала стандарт тільки до тих договорів, які є не виконаними на дату переходу на МСФЗ 15. При використанні модифікованого ретроспективного підходу Сумарний ефект від першого застосування МСФЗ 15 визнається на дату першого застосування в якості коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду (на 1 січня 2018 року). Отже, порівняльна інформація не перераховувалася і як і раніше представлялася відповідно до МСБО 11, МСБО 18 і відповідними Тлумаченнями. Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику та фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Компанії. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2019 року.

3) Вперше застосовані МСФЗ

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

МСФЗ 16 "Оренда"

Опис характеру зміни в обліковій політиці

МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 "Оренда", Тлумачення КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду", Роз'яснення ПКР 15 "Операційна оренда - заохочення" і Роз'яснення ПКР 27 "Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду". МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно 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 (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

[815000] Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2020 року, не відбувалися.

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2021-04-19

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як сторона, що контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою, члени провідного управлінського персоналу та підприємства, що знаходяться під спільним контролем з Компанією

Назва материнського підприємства

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРИЖАВСЬКИЙ КАР'ЄР", Код ЄДРПОУ:05518894, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 23211, Вінницька обл., Вінницький р-н, селище міського типу Стрижавка, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 1, Розмір частки засновника (учасника): 277630,00

VIKERSIA HOLDINGS LTD, Країна резидентства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, 3026, м. ЛІМАСОЛ, вул. АРХ. МАКАРІУ III, буд. 155, ПРОТЕАС ХАУЗ, 5-й поверх, Розмір частки засновника (учасника): 932370,00

Пов'язані сторони

Юридичні особи:
ПрАТ «Стрижавський кар'єр»
ТОВ Бетон Центр

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

тис. грн.

	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	404	
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	404	

тис. грн.

	Пов'язані сторони - Усього			
	Інші зв'язані сторони			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Операції між пов'язаними сторонами

Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами		35		35
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	25,083	15,123	25,083	15,123

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами

Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	38	1,395	38	1,395
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами		742		742

[819100] Примітки – Перше застосування**Розкриття інформації про перше застосування**

Відповідно до Закону України від 16 липня 1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що є Концептуальною основою фінансової звітності та МСФЗ, а також з огляду на право самостійно визначати облікову політику підприємства в частині розкриття фінансової інформації, відбувся перехід на складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Датою переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ визначено 1 січня 2019 року.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 – перша звітність Компанії, підготовлена відповідно до МСФЗ. У звітні періоди до і станом на 01 січня 2019 Компанія готувала фінансову звітність відповідно до вимог НП(С)БО.

Таким чином, Компанія підготувала фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ, що діють станом на 31 грудня 2020 року, разом з порівняльними даними за період, який закінчився станом на 31 грудня 2019 року. Перехідний баланс Компанія підготувала станом на 1 січня 2019 – на дату переходу на МСФЗ. Ця Примітка пояснює коригування, які були здійснені компанією при переході на МСФЗ, включаючи звіт про фінансовий стан на 1 січня 2019 і фінансові звіти за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020.

Опис характеру основних коригувань, які забезпечують відповідність історичної довідки або порівняльної інформації, поданих згідно з попередніми ЗПБО, вимогам МСФЗ

Пояснення коригувань, які були використані:

- Згідно з вимогами МСФЗ 9 Компанія відображає модель очікуваних кредитних збитків, відповідно до якої очікувані кредитні збитки виникають у фінансовій звітності як резерв, зменшуючи тим самим балансову вартість фінансового активу.
- Згідно з вимогами МСФЗ 17 був оцінено та визнано право оренди по договорах оренди.
- Згідно з МСФЗ 19 було оцінено та визнано резерв відпусток.
- Згідно з вимогами МСФЗ 1, МСБО 1 та МСБО 12, Компанія оцінила і визнала в обліку відстрочені податкові активи, які виникли в зв'язку з тимчасовою різницею між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податковий актив виник в результаті створення резерву під очікувані кредитні збитки згідно з вимогами МСФЗ 9.
- Згідно з вимогами МСФЗ 16 було оцінено та визнано актив за договорами оренди.

тис. грн.

	НП(С)БО на початок звітного періоду	Переоцінка на початок звітного періоду	МСФЗ на початок звітного періоду

Розкриття порівняльної інформації в звіті про фінансовий стан на початок звітного періоду першого застосування МСФЗ

Активи**Непоточні активи**

Основні засоби	1,866	1,490	3,356
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	464		464
Відстрочені податкові активи		724	724
Непоточні активи	2,330	2,214	4,544

Поточні активи

Поточні запаси	179		179
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	4,918	(3,929)	989
Поточні податкові активи, поточні	28		28
Інші поточні нефінансові активи	15		15
Грошові кошти та їх еквіваленти	73		73
Поточні активи за винятком непоточних активів або груп вибуття, що класифіковані як утримувані для продажу або утримувані для розподілу між власниками	5,213	(3,929)	1,284
Поточні активи	5,213	(3,929)	1,284

Активи

7,543	(1,715)	5,828
--------------	----------------	--------------

Власний капітал та зобов'язання**Власний капітал**

Статутний капітал	1,210		1,210
Нерозподілений прибуток	176	(3,296)	(3,120)
Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	1,386	(3,296)	(1,910)
Загальна сума власного капіталу	1,386	(3,296)	(1,910)

Зобов'язання**Непоточні зобов'язання**

Інші непоточні нефінансові зобов'язання		1,490	1,490
Непоточні зобов'язання		1,490	1,490

Поточні зобов'язання

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	2,032		2,032
Поточні податкові зобов'язання, поточні	271		271
Інші поточні фінансові зобов'язання	3,854	91	3,945
Поточні зобов'язання за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, що класифіковані як утримувані для продажу	6,157	91	6,248
Поточні зобов'язання	6,157	91	6,248

Зобов'язання

6,157	1,581	7,738
--------------	--------------	--------------

Власний капітал та зобов'язання

7,543	(1,715)	5,828
--------------	----------------	--------------

тис. грн.

	НП (С) БО на кінець звітної періоду	Переоцінка на кінець звітної періоду	МСФЗ на кінець звітної періоду

Розкриття порівняльної інформації в звітті про фінансовий стан на кінець звітної періоду першого застосування МСФЗ

Активи**Непоточні активи**

Основні засоби	3,175	1,459	4,634
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	6,149		6,149
Відстрочені податкові активи		36	36
Непоточні активи	9,324	1,495	10,819

Поточні активи

Поточні запаси	1,910		1,910
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	57	(4)	53
Поточні податкові активи, поточні	13		13
Інші поточні нефінансові активи	7		7
Грошові кошти та їх еквіваленти	50		50
Поточні активи за винятком непоточних активів або груп вибуття, що класифіковані як утримувані для продажу або утримувані для розподілу між власниками	2,037	(4)	2,033
Поточні активи	2,037	(4)	2,033

Активи

	11,361	1,491	12,852
--	---------------	--------------	---------------

Власний капітал та зобов'язання**Власний капітал**

Статутний капітал	1,210		1,210
Нерозподілений прибуток	(4,174)	(86)	(4,260)
Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства	(2,964)	(86)	(3,050)
Загальна сума власного капіталу	(2,964)	(86)	(3,050)

Зобов'язання**Непоточні зобов'язання**

Інші непоточні фінансові зобов'язання		1,469	1,469
Непоточні зобов'язання		1,469	1,469

Поточні зобов'язання

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	2,584		2,584
Поточні податкові зобов'язання, поточні	706		706
Інші поточні фінансові зобов'язання	11,035	108	11,143
Поточні зобов'язання за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, що класифіковані як утримувані для продажу	14,325	108	14,433
Поточні зобов'язання	14,325	108	14,433

Зобов'язання

	14,325	1,577	15,902
--	---------------	--------------	---------------

Власний капітал та зобов'язання

	11,361	1,491	12,852
--	---------------	--------------	---------------

тис. грн.

	НП (С) БО	Переоцінка	МСФЗ За звітний період
--	-----------	------------	------------------------

Розкриття порівняльної інформації у звіті про сукупний дохід, звіті про прибутки і збитки за звітний період першого застосування МСФЗ

Прибуток (збиток)

Дохід	15,123		15,123
Собівартість реалізації	(8,778)	(2)	(8,780)
Валовий прибуток	6,345	(2)	6,343
Інші доходи	108		108
Витрати на збут	(43)		(43)
Адміністративні витрати	(6,381)	(25)	(6,406)
Інша витрата, за функцією	(4,137)	3,925	(212)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(4,108)	3,898	(210)
Фінансові витрати	(244)	2	(242)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(4,352)	3,900	(452)
Податкові доходи (витрати)		(688)	(688)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	(4,352)	3,212	(1,140)
Прибуток (збиток)	(4,352)	3,212	(1,140)

тис. грн.

	НП (С) БО	Переоцінка	МСФЗ За звітний період
--	-----------	------------	------------------------

Інший сукупний дохід

Інший сукупний дохід, який буде рекласифіковано до складу прибутку або збитку в наступних періодах

Разом сукупний дохід за рік після оподаткування	(4,352)	3,212	(1,140)
--	----------------	--------------	----------------

[822100] Примітки - Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

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

Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю

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

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом. Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісяця протягом її корисного використання до досягнення остаточної (ліквідаційної) вартості активу.

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

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

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

	Будів:				
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Н
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	П

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Узгодження змін в основних засобах

Основні засоби на початок періоду	3,889	2,399	(782)	(570)
-----------------------------------	-------	-------	-------	-------

Зміни в основних засобах

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	1,490			
---	-------	--	--	--

Амортизація, основні засоби			216	212
-----------------------------	--	--	-----	-----

Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби

Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби

Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби

Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	1,490	(216)	(212)	
---	-------	-------	-------	--

Основні засоби на кінець періоду	3,889	3,889	(998)	(782)
----------------------------------	-------	-------	-------	-------

[823180] Примітки – Нематеріальні активи

Розкриття інформації про нематеріальні активи

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

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

	Авторські права, патенти та інші права на				

	обслуговування та ек				
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накоп
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період

Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду 6,604 626 (455) (162)

Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу 173 5,978

Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу 360 293

Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу 173 5,978 (360) (293)

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду 6,777 6,604 (815) (455)

	Авторські права, патенти та інші права на обслуговування та ек				
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накоп
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період

Розкриття інформації про узгодження змін нематеріальних активів та гудвілу

Узгодження змін у нематеріальних активах та гудвілі

Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду 6,604 626 (455) (162)

Зміни у нематеріальних активах та гудвілі

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу 173 5,978

Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу 360 293

Загальна сума збільшення (зменшення) 173 5,978 (360) (293)

нематеріальних активах та гудвілу

Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду	6,777	6,604	(815)	(455)
--	-------	-------	-------	-------

[826380] Примітки - Запаси

[832610] Примітки - Оренда

Подання оренди для орендаря

Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	1,459
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	1,425

Орендні зобов'язання на початок періоду

Непоточні орендні зобов'язання на початок періоду	1,469
---	-------

Орендні зобов'язання на початок періоду	1,469
---	-------

Орендні зобов'язання на кінець періоду

Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	1,997
--	-------

Орендні зобов'язання на кінець періоду	1,997
--	-------

					Осн
	Земля та будівлі				
	Земля				
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Амортизація, активи з права користування	34	34	34	34	34
--	----	----	----	----	----

