

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРИЖАВСЬКИЙ ГРАНІТ»

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

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	3
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА.....	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	8
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛ	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ.....	12
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕВНІЙ ОСНОВІ	12
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	22
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	32
6. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ	33
7. ВИТРАТИ	33
8. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	34
9. АМОРТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	34
10. ПОДАТКИ	34
11. ОБЛІГАЦІЇ	35
12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	36
13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	36
14. ЗАПАСИ	36
15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	37
16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	38
17. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	38
18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	38
19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	38
20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	39
21. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	39
22. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	39
23. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	43
24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	44

ТОВ «Стрижавський граніт»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Компанії 19 квітня 2021 року:

Від імені Компанії:


Цветков Віктор Вікторович
Директор
ТОВ «Стрижавський граніт»



ТОВ «Стрижавський граніт»

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

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

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є добування гравію.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 22 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 22 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

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

Випущений капітал

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

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії здійснює Цвєтков Віктор Вікторович. Зміни у складі керівництва Компанії не відбувались відбувались після звітної дати.

Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались. Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 24.

Від імені Компанії:


Цвєтков Віктор Вікторович
Директор
ТОВ «Стрижавський граніт»



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Стрижавський Граніт»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Стрижавський Граніт» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – Фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, Фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 5, підрозділ «Резерв на рекультивацію кар'єру» у Фінансовій звітності Компанії відсутнє визнання резерву на рекультивацію кар'єру, що є порушення вимог МСБО 37. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості майбутніх витрат на рекультивацію земель, порушених гірничо-видобувними роботами станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року, оскільки робочий проект гірничотехнічної рекультивації родовища не містить кошторисного розрахунку вартості технічної та біологічної рекультивації. У зв'язку з цим ми не змогли визначити суму резерву на рекультивацію порушених земель та, відповідно, суми коригувань вартості основних засобів, витрат та забезпечень Компанії. Розрахункова величина витрат на гірничотехнічну рекультивацію кар'єру може оцінюватись як суттєва для Фінансової звітності Компанії.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит Фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Інші питання

Компанія не проводила аудит своєї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. За рік, що завершився 31 грудня 2018 року, та всі попередні звітні періоди Компанія готувала фінансову звітність відповідно до прийнятих в Україні Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 20 «Операції з пов'язаними сторонами» до Фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом Фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і Фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Управлінський персонал Компанії не надав нам звіт про управління за 2020 рік та не взяв на себе відповідальність за ознайомлення нас з такою інформацією до її публікації, тому ми не несемо відповідальність за будь яку іншу інформацію, що надається або оприлюднюється Компанією разом із перевіреною нами Фінансовою звітністю.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання Фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання Фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит Фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що Фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї Фінансової звітності.

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

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у Фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст Фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує Фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Загальна інформація про аудитора

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

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко А.Є. (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.

Ключовий партнер з аудиту

м. Київ, 30 квітня 2021 року



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

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації	6	25 385	15 123
Собівартість реалізації	7	(12 871)	(8 780)
Валовий прибуток / (збиток)		12 514	6 343
Інші доходи	6	-	108
Адміністративні витрати	7	(7 609)	(6 406)
Витрати на збут	7	(20)	(43)
Інші витрати	7	(189)	(212)
Операційний прибуток / (збиток)		4 696	(210)
Фінансові доходи	6	-	-
Фінансові витрати	7	(264)	(242)
Прибуток до оподаткування		4 432	(452)
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	10	24	(688)
Прибуток від діяльності, що продовжується		4 456	(1 140)
Прибуток/(збиток) за рік		4 456	(1 140)
Інший сукупний дохід		-	-
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК		4 456	(1 140)


Цветков Віктор Вікторович
Директор
ТОВ «Стрижавський граніт»



ТОВ «Стрижавський граніт»

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

	Примітки	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	12	4 426	4 634	3 356
Нематеріальні активи	13	5 962	6 149	464
Відстрочені податкові активи	10	146	36	724
Разом необоротні активи		10 534	10 819	4 544
Оборотні активи				
Запаси	14	1 408	1 910	179
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	15	130	53	989
Аванси видані	15	42	7	15
Поточні податкові активи	10	25	13	28
Передоплата з податку на прибуток	10	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	3	50	73
Разом оборотні активи		1 608	2 033	1 284
РАЗОМ АКТИВИ		12 142	12 852	5 828
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал				
Статутний капітал	17	1 210	1 210	1 210
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		196	(4 260)	(3 120)
Разом власний капітал		1 406	(3 050)	(1 910)
Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові фінансові зобов'язання		-	-	-
Довгострокові кредити		-	-	-
Забезпечення майбутніх витрат і платежів (пенсійні забезпечення)		-	-	-
Довгострокові зобов'язання по правам оренди		1 997	1 469	1 490
Разом довгострокові зобов'язання		1 997	1 469	1 490
Поточні зобов'язання				
Поточна частина довгострокових зобов'язань	11	-	-	1 390
Торговельна кредиторська заборгованість	19	730	2 584	2 032
Аванси отримані	19	867	3 326	98
Поточні та інші податкові зобов'язання	10	1 149	706	271
Інші зобов'язання	18, 19	5 993	7 817	2 457
Разом поточні зобов'язання		8 739	14 433	6 248
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		12 142	12 852	5 828


Цветков Віктор Вікторович
Директор
ТОВ «Стрижавський граніт»



Примітки, що додаються на сторінках 12-44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

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

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капітал
На 01 січня 2019 року	1 210	-	(3 120)	(1 910)
Прибуток/ (збиток) за рік	-	-	(1 140)	(1 140)
Інші сукупні доходи	-	-	-	-
Всього змін в капіталі	-	-	(1 140)	(1 140)
На 31 грудня 2019 року	1 210	-	(4 260)	(3 050)
Прибуток/ (збиток) за рік	-	-	4 456	4 456
Інші сукупні доходи	-	-	-	-
Всього змін в капіталі	-	-	4 456	4 456
На 31 грудня 2020 року	1 210	-	196	1 406


 Цветков Віктор Вікторович
 Директор
 ТОВ «Стрижавський граніт»



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

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

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	4 432	(452)
Знос основних засобів	276	215
Амортизація нематеріальних активів	360	243
Збиток /(прибуток) від вибуття основних засобів	-	-
Зміну резерву на покриття збитків від знецінення інших фінансових активів	-	-
Зміну резерву на покриття збитків від знецінення торгової та іншої заборгованості	40	3 925
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	264	242
(Прибуток)/збиток від курсових різниць від неопераційної діяльності, чистий результат	-	-
Зміни в робочому капіталі в частині:		
Зменшення/(збільшення) запасів	502	(1 731)
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості	(117)	(2 989)
Збільшення передоплат постачальникам	(35)	8
Зменшення/(збільшення) податків до відшкодування та передоплат за податками	(12)	15
Зменшення пенсійних та інших довгострокових зобов'язань із виплат працівникам	-	-
(Зменшення)/збільшення авансів, отриманих від клієнтів	(2 459)	3 228
Збільшення/(зменшення) торгової та іншої кредиторської заборгованості	(3 150)	5 891
Збільшення податків, крім податків на прибуток, до сплати	357	435
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності, до оподаткування	458	9 030
Відсотки отримані	-	-
Відсотки сплачені	-	-
Податок на прибуток сплачений	-	-
Повернення надмірно сплаченого податку на прибуток	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	458	9 030
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Придбання необоротних активів	(241)	(7 421)
Реалізація необоротних активів	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(241)	(7 421)
Рух коштів від фінансової діяльності		
Отримання позик	-	-
Збільшення капіталу	-	-
Погашення позик	-	(1 390)
Відсотки по правам оренди	(264)	(242)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(264)	(1 632)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(47)	(23)
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок періоду	50	73
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	3	50

Цветков Віктор Вікторович
Директор
ТОВ «Стрижавський граніт»



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «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).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕВНІЙ ОСНОВІ

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.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Мета підготовки фінансової звітності та першого застосування МСФЗ

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.

Порівняльна інформація щодо першого застосування МСФЗ на дату переходу, яке відбулось 01 січня 2019 року, представлена в наступній таблиці:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	Пояснення	П(С)БО 01.01.2019	Вплив	МСФЗ 01.01.2019
АКТИВИ				
Основні засоби	б)	1 866	1 490	3 356
Нематеріальні активи		464	-	464
Відстрочені податкові активи	г)	-	724	724
Запаси		179	-	179
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	а)	4 918	(3 929)	989
Аванси видані		15	-	15
Поточні податкові активи		28	-	28
Передоплата з податку на прибуток		-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		73	-	73
ВСЬОГО АКТИВІВ		7 543	(1 715)	5 828
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Статутний капітал		1 210	-	1 210
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	а), в), г)	176	(3 296)	(3 120)
Довгострокові фінансові зобов'язання		-	-	-
Довгострокові кредити		-	-	-
Забезпечення майбутніх витрат і платежів (пенсійні забезпечення)		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	б)	-	1 490	1 490
Поточна частина довгострокових зобов'язань		1 390	-	1 390
Торговельна кредиторська заборгованість		2 032	-	2 032
Аванси отримані		98	-	98
Поточні та інші податкові зобов'язання		271	-	271
Інші зобов'язання	б), в)	2 366	91	2 457
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		7 543	(1 715)	5 828
	Пояснення	П(С)БО 31.12.2019	Вплив	МСФЗ 31.12.2019
АКТИВИ				
Основні засоби	б), д)	3 175	1 459	4 634
Нематеріальні активи		6 149	-	6 149
Відстрочені податкові активи	г)	-	36	36
Запаси		1 910	-	1 910
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	а)	57	(4)	53
Аванси видані		7	-	7
Поточні податкові активи		13	-	13
Передоплата з податку на прибуток		-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		50	-	50
ВСЬОГО АКТИВІВ		11 361	1 491	12 852
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Статутний капітал		1 210	-	1 210
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	а), в), г)	(4 174)	(86)	(4 260)
Довгострокові фінансові зобов'язання		-	-	-
Довгострокові кредити		-	-	-
Забезпечення майбутніх витрат і платежів (пенсійні забезпечення)		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	б)	-	1 469	1 469
Поточні фінансові зобов'язання		-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість		2 584	-	2 584
Аванси отримані		3 326	-	3 326
Поточні та інші податкові зобов'язання		706	-	706
Інші зобов'язання	б), д), в)	7 709	108	7 817
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		11 361	1 491	12 852

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Фінансовий результат	Пояснення	ПСБО 2019	Вплив	МСФЗ 2019
Дохід від реалізації		15 123	-	15 123
Собівартість реалізації	б), в)	(8 778)	(2)	(8 780)
Валовий прибуток / (збиток)		6 345	(2)	6 343
Інші доходи		108	-	108
Адміністративні витрати	в)	(6 381)	(25)	(6 406)
Витрати на збут		(43)	-	(43)
Інші витрати	а), в)	(4 137)	3 925	(212)
Операційний прибуток / (збиток)		(210)	-	(210)
Фінансові доходи		-	-	-
Фінансові витрати		(244)	2	(242)
Прибуток до оподаткування		(454)	3 900	(452)
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	г)	-	(688)	(688)
Прибуток від діяльності, що продовжується		(454)	3 212	(1 140)
Прибуток/(збиток) за рік	б)	(4 352)	3 212	(1 140)
Інший сукупний дохід		-	-	-
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК		(4 352)	3 212	(1 140)

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 договорам 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.

Заява про відповідність

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

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

Компанія здійснює 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій у звітному періоді

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).

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

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

У зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2018 року МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" Компанія застосовує таку облікову політику, яка описана у відповідному розділі цього звіту.

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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.

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.

МСФЗ 16 "Оренда"

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.

Застосування інших МСФЗ

Поправки до МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій" - "Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій"

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дані поправки не застосовні для Компанії.

Поправки до МСФЗ 4 "Страхові контракти" - Застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" разом з МСФЗ 4 "Страхові контракти"

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 "Договори страхування", який замінює МСФЗ 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 і метод накладення.

Дані поправки не застосовні для Компанії.

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства".

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

Поправки уточнюють порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до зміненої редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Дані поправки не застосовні для Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті і авансові платежі"

Тлумачення пояснює, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрат або доходу (чи його частини) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті виплати або отримання авансового платежу, є дата, на яку Компанія спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникли в результаті здійснення або отримання авансового платежу. У разі декількох операцій оплати або отримання авансового платежу Компанія визначає дату операції для кожної такої виплати або отримання.

Застосування тлумачення не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 01 січня 2019 р. Допускається застосування до цієї дати.

Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки застосовуються для подій, які сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив застосування Тлумачення на фінансову звітність.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандарту обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за:

(i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилається на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосовували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- *Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:* Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- *Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:* Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- *Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:* Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливий групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- *Інші зміни:* Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- **Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:** Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- **Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:** Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- **Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:** Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)**

до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

Функціональна валюта і валюта подання

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

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

	100 USD / UAH	100 EUR / UAH
Станом на 31.12.20	2,827.46	3,473.96
Середній курс за 2020 рік	2,695.75	3,078.79
Станом на 31.12.19	2,368.62	2,642.20
Середній курс за 2019 рік	2,584.56	2,895.18

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**Основні принципи складання фінансової звітності**

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

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

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

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

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

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

Операції в іноземних валютах

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

- монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності;
- немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості;
- доходи та витрати за кожним звітом про прибутки та збитки та інші сукупний дохід перераховуються за обмінними курсами на дату здійснення операцій.

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

Припущення щодо безперервності діяльності

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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».

Гудвіл

Гудвіл визначається як перевищення собівартості придбання над часткою участі покупця в чистій справедливій вартості ідентифікованих активів, зобов'язань та непередбачених зобов'язань об'єкта придбання. Гудвіл, що виникає при об'єднанні бізнесу, є активом на дату отримання контролю.

Після первісного визнання Компанія оцінює гудвіл, придбаний в результаті об'єднання бізнесу, за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Гудвіл не підлягає амортизації. Компанія щорічно перевіряє гудвіл на предмет зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Визнання доходів

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

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

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

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

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

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

Дохід від продажу товарів

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

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

Дохід від надання послуг

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Дивідендні і процентні доходи

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

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

Доходи від оренди

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

Витрати

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

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

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

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

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

Податок на прибуток

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

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

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

Основні засоби

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

Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Собівартість основних засобів включає:

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

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

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом. 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Собівартість нематеріальних активів, придбаних окремо, включає:

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

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

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

На кожен звітний 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.

Непоточні активи, утримувані для продажу

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

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

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

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

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

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

Собівартість запасів Компанії визначається із застосуванням методу 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

Аванси видані враховуються з ПДВ.

Кредиторська заборгованість

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

Оренда

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

Компанія — орендодавець

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

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

Компанія — орендар

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

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

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

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Державна допомога

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

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

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

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

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

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

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

Фінансові активи

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

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

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

(i) Резерв під очікувані кредитні збитки

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)**

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.

6. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ

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

6.1 Виручка	2020	2019
Виручка від реалізації готової продукції	24 692	14 931
Виручка від реалізації робіт та послуг	693	192
Разом:	25 385	15 123

Реалізація представлена виключно реалізацією резидентам.

6.2 Інші доходи	2020	2019
Дохід від списання зобов'язань	-	108
Разом:	-	108

7. ВИТРАТИ

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

7.1 Собівартість продажу	2020	2019
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(67)	(61)
Амортизація основних засобів	(55)	(31)
Послуги сторонніх організацій	(12 749)	(8 688)
Разом:	(12 871)	(8 780)
7.2 Адміністративні витрати	2020	2019
Витрати на персонал	(1 555)	(1 280)
Послуги	(536)	(834)
Амортизація	(464)	(339)
Витрати на податки	(4 967)	(3 888)
Матеріальні витрати	(56)	(60)
Інші витрати	(31)	(5)
Разом:	(7 609)	(6 406)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

7.3 Витрати на збут	2020	2019
Транспортні витрати	(6)	(34)
Інші послуги	(14)	(9)
Разом:	(20)	(43)
7.4 Інші витрати	2020	2019
Амортизація	(135)	(88)
Витрати на персонал	-	(31)
Штрафи, пені	-	(17)
Податки	(2)	(6)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(3)	(4)
Списання дебіторської заборгованості	(40)	(4)
Інші витрати	(9)	(62)
Разом:	(189)	(212)
7.5 Фінансові витрати	2020	2019
Інші фінансові витрати	(264)	(242)
Разом:	(264)	(242)

8. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

8.1 Витрати на оплату праці складаються з:	2020	2019
Заробітна плата	(1 240)	(1 044)
Соціальне страхування	(255)	(210)
Забезпечення відпусток	(127)	(118)
Разом:	(1 622)	(1 372)
8.2 Витрати на оплату праці були включені до:	2020	2019
Заробітна плата і соціальне страхування персоналу відділу виробництва	(67)	(61)
Заробітна плата і соціальне страхування персоналу відділу збуту	-	-
Заробітна плата і соціальне страхування адміністративного персоналу	(1 555)	(1 280)
Інші	-	(31)
Разом:	(1 622)	(1 372)

9. АМОРТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

9.1 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів складається з:	31.12.2020	31.12.2019
Знос основних засобів	(276)	(215)
Амортизація нематеріальних активів	(360)	(243)
Разом:	(636)	(458)
9.2 Амортизація основних засобів була включена до:	2020	2019
Витрати на збут	-	-
Адміністративні витрати	(464)	(339)
Собівартість продажу	(37)	(31)
Інші витрати	(135)	(88)
Разом:	(636)	(458)

10. ПОДАТКИ

10.1 Поточні податкові активи	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ПДВ до відшкодування	-	-	-
Інші податки (передплата)	25	13	28
Передоплата з податку на прибуток	-	-	-
Разом:	25	13	28
10.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ПДВ	255	130	10
Податок з доходів фізичних осіб	12	15	101
Плата за користування надрами	492	259	9
Інші податки	390	302	151
Разом:	1 149	706	271

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)**

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

10.3 Компоненти доходу / (витрат) з податку на прибуток	2020	2019
Поточний податок на прибуток	(86)	-
Відстрочений податок на прибуток	110	(688)
Разом:	24	(688)

10.4 Компоненти відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	31.12.2020	Відображено у складі чистого прибутку	Відображено у складі про іншого сукупного доходу	31.12.2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8	7	-	1
Запаси	-	-	-	-
Інші зобов'язання	35	1	-	34
Поточна частина довгострокових зобов'язань	359	95	-	264
Основні засоби	(256)	7	-	(263)
Разом:	146	110	-	36

10.5 Компоненти відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	31.12.2019	Відображено у складі чистого прибутку	Відображено у складі про іншого сукупного доходу	01.01.2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1	(706)	-	707
Запаси	-	-	-	-
Інші зобов'язання	34	18	-	16
Поточна частина довгострокових зобов'язань	264	(4)	-	268
Основні засоби	(263)	4	-	(267)
Разом:	36	(688)	-	724

10.6 Узгодження податку на прибуток	2020	2019
Прибуток / (збиток) до оподаткування	4 432	(452)
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18% (2019:18%)	(798)	81
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	822	(769)
Разом:	24	(688)

11. Поточна частина довгострокових зобов'язань

Довгострокові фінансові зобов'язання за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином

11.1 Поточна частина довгострокових зобов'язань	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ПрАТ «Стрижавський кар'єр»	-	-	1 390
Разом:	-	-	1 390

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

12.1 Рух основних засобів по групах	Активи з правом користування	Актив вскришних робіт	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Станом на 01.01.2019								
Первісна вартість	1 490	-	2 187	965	-	-	-	4 642
Накопичена амортизація	-	-	(415)	(871)	-	-	-	(1 286)
Чиста балансова вартість	1 490	-	1 772	94	-	-	-	3 356
Надходження первісної вартості	3	-	1 490	-	-	-	-	1 493
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(34)	-	(155)	(26)	-	-	-	(215)
Станом на 31.12.2019								
Первісна вартість	1 493	-	3 677	965	-	-	-	6 135
Накопичена амортизація	(34)	-	(570)	(897)	-	-	-	(1 501)
Чиста балансова вартість	1 459	-	3 107	68	-	-	-	4 634
Надходження первісної вартості	-	68	-	-	-	-	-	68
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(34)	-	(216)	(26)	-	-	-	(276)
Станом на 31.12.2020								
Первісна вартість	1 493	68	3 677	965	-	-	-	6 203
Накопичена амортизація	(68)	-	(786)	(923)	-	-	-	(1 777)
Чиста балансова вартість	1 425	68	2 891	42	-	-	-	4 426

Основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 01 січня 2019 року, відсутні. Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання або створення основних засобів.

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

13.1 Рух нематеріальних активів за групами	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Первісна вартість	6 615	6 442	626
Накопичена амортизація	(653)	(293)	(162)
Чиста балансова вартість	5 962	6 149	464

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.

14. ЗАПАСИ

14.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Витрати на виробництво	-	-	54
Сировина й матеріали	251	253	-
Готова продукція	1 156	1 657	123
Паливо	1	-	2
Разом:	1 408	1 910	179

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

15.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торговельна дебіторська заборгованість	174	57	4 806
Очікувані кредитні збитки	(44)	(4)	(3 929)
Інша дебіторська заборгованість	-	-	112
Разом:	130	53	989

15.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена станом на 31.12.2020	< 90 днів	90-180 днів	180-360 днів	> 360 днів	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	105	25	-	44	174
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	(44)	(44)
Разом:	105	25	-	-	130

15.3 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена станом на 31.12.2019	< 90 днів	90-180 днів	180-360 днів	> 360 днів	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	34	18	1	4	57
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	(4)	(4)
Разом:	34	18	1	-	53

15.4 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена станом на 01.01.2019	< 90 днів	90-180 днів	180-360 днів	> 360 днів	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	779	24	74	3 929	4 806
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	(3 929)	(3 929)
Разом:	779	24	74	-	877

15.5 Очікувані кредитні збитки	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
За торгівельною дебіторською заборгованістю	(44)	(4)	(3 929)
Відшкодування раніше списаних активів	-	-	-
Відрахування до резерву	-	-	-
Разом:	(44)	(4)	(3 929)

15.6 Зміни в оціночному резерві для 2020 року	Оціночний резерв для торгівельної дебіторської заборгованості	Всього
Залишок на початок	4	4
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	40	40
Використано в поточному році	-	-
Залишок на кінець року:	44	44

15.7 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Аванси видані	42	7	15
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	112
Разом:	42	7	127

15.8 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	112
Разом:	-	-	112

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	3	50	73
Разом:	3	50	73

Станом на 31.12.2020, 31.12.2019 та 01.01.2019 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2020, 31.12.2019 та 01.01.2019 Компанія не має.

17. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

17.1 Власний капітал у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Статутний капітал	1 210	1 210	1 210
Разом:	1 210	1 210	1 210

Структура володіння статутним капіталом Компанії:

17.2 Найменування власника	Частка в статутному капіталі, %	Сума частки в статутному капіталі		
		31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Вікерсія Холдінгз ЛТД	77%	932	932	932
ПрАТ «Стрижавський кар'єр»	23%	278	278	278
Разом:	100%	1 210	1 210	1 210

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

18.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 01.01.19	91
Нарахування за рік	118
Використано протягом року	(91)
Сторнування забезпечення	-
Станом на 31.12.19	118
Нарахування за рік	127
Використано протягом року	(118)
Сторнування забезпечення	-
Станом на 31.12.20	127

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	730	2 584	2 032
Аванси отримані	867	3 326	98
Інші зобов'язання	5 993	7 817	2 457
Разом:	7 590	13 727	4 587

19.2 Торговельна кредиторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торговельна кредиторська заборгованість резидентам	730	2 584	2 032
Торговельна кредиторська заборгованість нерезидентам	-	-	-
Разом:	730	2 584	2 032

19.3 Інші зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Розрахунки з працівниками	88	91	53
Заборгованість по виплатам на відрядження	25	30	29
Резерв на невикористані відпустки	127	118	91
Інші	5 753	7 578	2 284
Разом:	5 993	7 817	2 457

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

Станом на 31 грудня 2020 року 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:

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

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

20.1 Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами	2020	2019
Закупівля товарів, робіт та послуг	-	35
Реалізація товарів, робіт та послуг	25 083	15 123
Разом:	25 083	15 157

20.2 Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	742
Торговельна кредиторська заборгованість	-	(38)	(1 395)
Інша довгострокова заборгованість	-	-	(1 390)
Разом:	-	(38)	(2 043)

Винагорода ключового управлінського персоналу і пов'язані з цим витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, склали 404 тис. грн. та 31 грудня 2019 року, склали 359 тис. грн. Зазначені витрати включені до складу адміністративних витрат.

21. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

22. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

- інформація про виручку та витрати, наведена у Примітках 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну кредиторську заборгованість та інші зобов'язання розкрита у Примітці 19.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)**

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

а. Ризик геополітичного середовища

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

б. Ризики податкової системи України

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

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

с. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 наступний:

22.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	15	130	53	877
Інша дебіторська заборгованість	15	-	-	112
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	3	50	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.

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризуються наступними показниками:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)**

- станом на 31.12.2020 123 тис. грн., 94,6% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку найбільш суттєвого дебітора ФОП Власко О.І.;

- станом на 31.12.2019 38,6 тис. грн., 72,8% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку найбільш суттєвого дебітора ФОП Рудківський О.А.

d. Ризик ліквідності

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

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

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убуття 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.

22.2 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:

22.3 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років	Строк погашення не визначений	Разом
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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

22.4 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років	Строк погашення не визначений	Разом
Поточна частина довгострокових зобов'язань	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	13 727	-	-	-	13 727
Разом:	13 727	-	-	-	13 727

22.5 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 не 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.

е. Ризик процентної ставки

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

ф. Валютний ризик

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

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

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

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2020.

22.6 Монетарні активи та зобов'язання	Гривня	Разом
Фінансові активи:		
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	172	172
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	3
Разом фінансові активи	175	175
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7 590	7 590
Поточна частина довгострокових зобов'язань	1 997	1 997
Разом фінансові зобов'язання	9 587	9 587
Загальна балансова вартість, що піддається ризику (чиста позиція)	(9 412)	(9 412)

г. Управління капіталом

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)**

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

22.7 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	13 727	4 587
Загальна сума позичених коштів	9 587	15 196	6 077
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	50	73
Чистий борг	9 584	15 146	6 004
Разом власний капітал та чистий борг	10 990	12 096	4 094
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг	87,21%	125,21%	146,65%

22.8 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	636	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.

23. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**Вплив пандемії COVID-19**

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією.

Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін, Закон пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 01 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Кабінет Міністрів України 25 березня 2020 року ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях і продовжив карантинні заходи до 24 квітня 2020 року з подальшим продовженням до липня 2020 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Обмежувальні заходи, що застосовуються українським урядом, можуть негативно вплинути на загальну економіку України і державний бюджет. Він може надати непрямий негативний вплив на Компанію через зниження попиту на товари, затримки в погашенні боргів через можливий негативний вплив пандемії на клієнтів, девальвації валюти та ін.

Керівництво Компанії вважає, що цей спалах не є коригуючою подією після обліку. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає за доцільне дати кількісну оцінку потенційного впливу цього спалаху на Компанію. Керівництво продовжить моніторинг потенційного впливу і вживатиме всі можливі заходи для пом'якшення будь-яких наслідків.

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

Адміністративні дії управляються віддалено, щоб забезпечити підтримку критично важливих для Компанії дій, наприклад, звітні та казначейські функції.

Оподаткування

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

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

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

Судові справи

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

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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