

2020

ТОВ «СМАРТ ГРАНИТ»

**ПРИМІТКИ ДО
РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ**

ТОВ «СМАРТ ГРАНИТ»

Зміст

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	2
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	5
1. Інформація про компанію	6
2. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики.....	6
2.1. Основа підготовки фінансової звітності	6
2.2. Безперервність діяльності Компанії.	6
2.3. Суттєві принципи облікової політики	7
2.4. Нові стандарти, інтерпретації та поправки до діючих стандартів та інтерпретацій	20
3. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження	21
4. Виправлення помилок	23
5. Операції з пов'язаними сторонами	26
6. Виручка.....	26
7. Інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про сукупний дохід 26	
7.1. Інші операційні доходи	26
7.2. Інші операційні витрати	26
7.3. Винагороди працівникам	27
7.4. Фінансові доходи / (витрати), нетто.....	27
7.5. Елементи операційних витрат	27
8. Податок на прибуток.....	27
9. Основні засоби	28
10. Нематеріальні активи	29
11. Запаси.....	30
12. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість	30
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
14. Статутний капітал	32
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість	33
16. Податки до сплати	33
17. Довгострокові забезпечення	33
18. Оренда	35
19. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	35
20. Управління фінансовими ризиками	36
21. Управління капіталом	38
22. Події після закінчення звітного періоду	38

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року

В тисячах гривень	Прим.	31.12.2020	31.12.2019
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	10	29 041	13 668
Нематеріальні активи	11	4 321	4 226
Інші необоротні активи		-	-
Відстрочені податкові активи	8	665	1 500
Авансові платежі за необоротні активи		6 497	2 860
		40 524	22 254
Поточні активи			
Запаси	12	11 110	16 159
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	11 225	5 209
Авансові платежі		762	1 798
Інші оборотні активи		954	812
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	19 099	4 293
Інші оборотні фінансові активи	12	-	-
		43 150	28 271
Усього активів		83 674	50 525
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Випущені акції	15		13 227
Статут капітал	15	13 227	
Резервний капітал	15	1 338	931
Інший додатковий капітал	15	426	426
Нерозподілений прибуток		38 594	21 392
Усього капітал		53 585	35 976
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові забезпечення	18	5 674	4 547
Інші довгострокові зобов'язання		6 099	
		11 773	4 547
Поточні зобов'язання			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		2 906	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16	6 344	5 113
Зобов'язання по договорах реалізації	6	4 965	2 402
Поточна частина довгострокових забезпечень	18	331	269
Податки до сплати	17	3 770	2 218
		18 316	10 002
Усього зобов'язань		30 089	14 549
Усього капіталу та зобов'язань		83 674	50 525

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 та 2019 року

В тисячах гривень	Прим.	2020 рік	2019 рік
Виручка	6	119 463	104 837
Собівартість реалізованої продукції		(45 625)	(37 890)
Валовий прибуток		73 838	66 947
Інші операційні доходи	7.1	4 322	800
Витрати на збут		(34 400)	(38 808)
Адміністративні витрати		(17 602)	(17 559)
Інші операційні витрати	7.2	(2 650)	(649)
Прибуток від основної діяльності		23 508	10 731
Фінансові доходи / (витрати), нетто	7.4	(913)	82
Прибуток до оподаткування		22 595	10 813
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	8	(4 394)	(2 675)
Прибуток за рік		18 201	8 138
Інший сукупний дохід			
<i>Інший сукупний дохід, що не може бути згодом рекласифікований до складу прибутків або збитків</i>			
Зміни в оцінках довгострокових забезпечень	19	(722)	(624)
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу		130	112
Всього інший сукупний дохід		(592)	(512)
Усього сукупний дохід за рік		17 609	7 626

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 та 2019 року

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	145 106	121 513
Грошові платежі постачальникам	(62 234)	(69 464)
Грошові платежі працівникам	(19 735)	(18 520)
Повернення податку на додану вартість		90
Сплачений податок на прибуток	(2 745)	(1 630)
Сплачено відрахувань на соціальні заходи	(6 280)	(5 688)
Сплачено податків та зборів	(19 396)	(18 497)
Інші надходження	11 465	1 463
Інші витрачання	(12 527)	(979)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	33 654	8 288
Інвестиційна діяльність		
Купівля основних засобів	(17 301)	(7 524)
Купівля нематеріальних активів	(584)	(281)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	(17 885)	(7 805)
Фінансова діяльність		
Надходження від позик	-	-
Витрати на сплату відсотків	(963)	-
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності	(963)	
Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів	14 806	483
Курсова різниця, нетто		(2)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	4 293	3 812
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	19 099	4 293

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 та 2019 року

В тисячах гривень	Випущені акції	Резервний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
Залишок на 31 січня 2019 року	13 227	736	426	13 961	28 350
Прибуток за рік	-	-	-	8 138	8 138
Інший сукупний дохід	-	-	-	(512)	(512)
Усього сукупний дохідів за рік	-	-	-	7 626	7 626
Відрахування до Резервного капіталу	-	195	-	(195)	-
Залишок на 31 грудня 2019 року	13 227	931	426	21 392	35 976
Залишок на 01 січня 2020 року	13 227	931	426	21 392	35 976
Прибуток за рік	-	-	-	18 201	18 201
Інший сукупний дохід	-	-	-	(592)	(592)
Усього сукупних дохідів за рік	-	-	-	17 609	17 609
Відрахування до Резервного капіталу	-	407	-	(407)	-
Залишок на 31 грудня 2020 року	13 227	1 338	426	38 594	53 585

1. Інформація про компанію

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ» виробляє гранітний щебінь і бутовий камінь для будівельних робіт. Продукція Компанії використовується в процесі виготовлення бетону, залізобетонних виробів, а також при будівництві та ремонті автомобільних доріг та залізничного полотна.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ» виготовляє свою продукцію з природного граніту, який добувається на Лівобережній ділянці Передаточинського родовища, що розташоване у Шевченківському районі (на Південному Сході) міста Запоріжжя.

В даний час ведеться розробка заснованого в 1976 році Лівобережної ділянки, запаси якої на 01.01.2021р. складають 42,0 млн. м³ в щільному тілі та умовно балансові 4,0 млн. м³ в щільному тілі. Супутня корисна копалина (суглинок): балансові запаси які складають 515,6 тис. м³ в щільному тілі та умовно балансові 150 тис. м³ в щільному тілі. Ліцензійна площа 75 га., вскрита площа діючої Лівобережної ділянки складає 43,8 га. Виробничі потужності Компанії дозволяють виробляти на сьогодні до 1 млн.т. готової продукції на рік.

Адреса адміністрації та виробничих потужностей: Запорізька область, м. Запорожжя, вул. Миколи Краснова, 12,
Середньооблікова чисельність співробітників за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, склала 180 осіб (2019 р. 180 осіб).

2. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

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

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

2.2. Безперервність діяльності Компанії.

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

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

Керівництво звертає увагу на те, що спеціальний дозвіл на користування надрами, який закінчив свою дію 05 листопада 2017 р. був продовжений до 05 листопада 2037 р.

Таким чином, керівництво вважає, що Компанія продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або

суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Компанія розглядала питання стосовно розвитку фінансової кризи в Україні та в світі у 2021 році та ризику розповсюдження вірусу COVID-19.

Загальні карантинні заходи боротьби з поширенням пандемії не мали негативних наслідків для Компанії у 2020 році.

Управлінський персонал вважає, що пандемія та карантинні заходи суттєво не вплинуть на діяльність Компанії у 2021 році. Такі висновки базуються на припущеннях, що НБУ і Мінфін продовжать зберігати помірну фіскальну і монетарну політику, що дасть певне пом'якшення та рівновагу економічної ситуації в країні.

2.3. Суттєві принципи облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності. Крім змін в обліковій політиці в результаті переходу на МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 з 1 січня 2018 р., дані принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не вказано інше.

а) Операції та залишки в іноземній валюті

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

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

б) Визнання доходу

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

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

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

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

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

Продаж товарів

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

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

Продажі транспортних послуг

Компанія надає транспортні послуги покупцеві після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим обов'язком до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

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

Якщо договори включають кілька обов'язків до виконання, ціна угоди розподіляється на кожен окремий обов'язок до виконання виходячи зі співвідношення цін при їх окремому продажу. Якщо такі ціни не є такими, що спостерігаються, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа. Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються в разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

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

Компоненти фінансування

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

Дохід від оренди

Дохід від майна, наданого в операційну оренду, враховується за прямолінійним методом протягом строку оренди і включається до складу інших операційних доходів зважаючи на його операційний характер.

в) Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

- податок на додану вартість, що виник з придбання активів або послуг, не відшкодовується податковим органом: у цьому випадку податок на додану

вартість визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат

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

г) Основні засоби

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

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

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

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

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

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

г) Оренда

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Активи у формі права користування

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням

накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання:

- Техніка і обладнання від 3 до 15 років
- Транспортні засоби та інше обладнання від 3 до 5 років

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії, актив амортизується, протягом якого очікується його корисного використання. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

Компанія представляє активи з права користування у складі основних засобів відповідної групи.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі. Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку яка закладена в договорі оренди і може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Довгострокових зобов'язань» та «Поточної частини довгострокових зобов'язань».

д) Витрати на позики

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

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

е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, капіталізуються в тому випадку, якщо такий актив відповідає критеріям визнання. В іншому випадку витрати не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про сукупний дохід за звітний рік, в якому вони виникли.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна

передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

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

Ліцензії, дозволи та робочі проекти	2-30 років
Програмне забезпечення та пов'язані з ним права	1-20 років
Капітальні вкладення	не амортизуються

Дохід або збиток від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент припинення визнання даного активу.

є) Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремий актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до Рівню 1 відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівню 2 - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання, та (iii) оцінки Рівня 3, які є оцінками, що не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних). Переводи з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважаються такими, що мали місце на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення угоди є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на проведення угоди включають виплати та комісійні, сплачені агентам

(включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення угоди не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована вартість є величиною, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на угоду, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нарощені процентні доходи і нарощені процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних витрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленою для даного інструмента, або за іншими змінними факторами, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати за угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердження якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати

фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Компанія стає стороною договору за цим фінансовим інструментом.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаний сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, що виникли, негайно визнаються в прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2019 р і 31 грудня 2018 г. Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосовується ані пункт (i), ані пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі в грошових потоках по ним виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного

договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Компанії по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 14.

Рекласифікація фінансових активів

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не виконувала рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торгової дебіторською заборгованістю і інвестиціями в цінні папери. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів

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

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;

- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

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

Похідні фінансові інструменти

Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Компанія не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2019 р і 31 грудня 2018 г. Компанія не мала похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

Припинення визнання фінансових активів

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

Модифікація фінансових активів

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

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

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

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як згодом оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантій та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2019 р і 31 грудня 2018 р

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

ж) Запаси

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

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

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

Готова продукція та незавершене виробництво

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

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

з) Знецінення нефінансових активів

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

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

застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

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

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

и) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення за договором не більше трьох місяців. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів відображаються за амортизованою вартістю, так як (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків і (ii) вони не віднесені до категорії оцінюваних за справедливої вартості через прибуток або збиток. Умови, що встановлюються виключно законодавством, не впливають на результати SPPI-тесту, за винятком випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якби згодом законодавство змінилося.

Залишки коштів з обмеженням використання виключаються зі складу грошових коштів та еквівалентів грошових коштів для цілей складання звіту про рух грошових коштів.

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

і) Резерви

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

ї) Винагороди працівникам.

План з встановленими внесками. Компанія платить передбачені законодавством внески до Пенсійного фонду України на користь своїх співробітників. Внески

розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

План із визначеною виплатою.

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

Витрати за такими зобов'язаннями були нараховані у цій фінансовій звітності з використанням методу нарахування прогнозованих грошових одиниць стосовно працівників, які мають право на отримання таких виплат.

Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою поточну вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за планом із встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Приведена вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової доходності державних облігацій, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання. Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність державних облігацій та високоякісних корпоративних довгострокових облігацій станом на звітну дату.

Вартість минулих послуг визнається одразу у звіті про сукупний дохід, а переоцінки визнаються в іншому сукупному доході.

Вартість пенсійного плану із встановленими виплатами та інших довгострокових програм для працівників, а також приведена вартість зобов'язання з пенсійних виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна оцінка полягає у визначенні ставки дисконту, майбутнього зростання розміру заробітної плати, рівня смертності та майбутнього зростання розміру пенсійних виплат. Складність оцінки і основних припущень та довгостроковий характер зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами роблять його вкрай чутливим до змін у цих припущеннях. Усі припущення переглядаються станом на кожен звітну дату (Примітка 19).

ж) Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища

Згідно з Земельним кодексом України та інших законодавчих документів України з охорони навколишнього середовища, Компанія відповідає за відновлення ділянки та відновлення ґрунту після закінчення розробки кар'єру. Оцінений розмір витрат на відновлення земельної ділянки відображається в складі довгострокових забезпечень в звіті про фінансовий стан. Зміни в оцінці існуючого забезпечення, що виникають внаслідок зміни очікуваного періоду, прогнозованої інфляції, ставки дисконтування або очікуваної вартості робіт відображаються як коригування вартості забезпечення в звіті про сукупний дохід в складі інших операційних витрат. Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища переоцінюються щорічно і включаються до цієї фінансової звітності на кожен звітну дату за їхньою очікуваною чистою поточною вартістю з використанням ставок дисконтування, що відображають економічне середовище, в якому працює Компанія, та є специфічними для зобов'язань.

2.4 Нові стандарти, інтерпретації та поправки до діючих стандартів та інтерпретацій

Опубліковано низку нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для

річних періодів, починаючи з 1 січня 2020 року або після цієї дати, і які Компанія не прийняла достроково.

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які набирають чинності в річних періодах, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати:

- до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»
- до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»
- до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»
- до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19» і
- «Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати набрання чинності:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти".
- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні засади».
- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням».
- Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору».
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності».
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань
- Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості.

Очікується, що дані поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

3. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

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

Судження

Звітність за сегментами

Компанія займається виробництвом і збутом гранітного щебню та бутового каменю. Інші операції є несуттєвими, тому інформація про цей сегмент бізнесу не представлена. Компанія займається виробництвом продукції в Україні, і ринкам, на яких вона реалізує свою продукцію, як вітчизняному ринку, так і іноземним ринкам, притаманні однакові ризики і винагороди. Отже, інформація про географічний сегмент не представлена.

Знецінення нефінансових активів

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

Визнання відстрочених податкових активів

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

Податкове законодавство.

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 14. Компанія перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками по кредитах.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

4.Виправлення помилок

(i) Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2011 року.

Об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, яка була використана як доцільна собівартість.

Але при проведенні аудиту фінансової звітності за 2017 р. була висловлена думка, що використані при визначенні такої справедливої вартості певні припущення і методологія не є прийнятними і отримана в результаті оцінки справедлива вартість в цілому не співставна з вартістю, що вимагається МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Компанія провела повторну оцінку справедливої вартості основних засобів згідно з Міжнародними Стандартами Оцінки незалежним оцінювачем станом на 01.01.2011 року та перерахувала показники фінансової звітності до 2017 р.

(ii) Компанія не здійснювала оцінку зобов'язань по виплатах по закінченню трудової діяльності до 31 грудня 2017 року. Незалежний актуарій провів оцінку таких зобов'язань станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що завершився 31 грудня 2018 року.

(iii) Компанія в 2019 році зробила коригування нарахованого податку на надра за 2018 та 2017 р.

(iv) Компанія в 2019 році зробила коригування ефекту від переходу до МСФЗ (IFRS) 9.

Вплив даних коригувань на фінансову звітність представлений таким чином:

	31 грудня 2017 року			31 грудня 2016 року		
	Після корегуван ь	До корегуван ь	Вплив	Після корегуван ь	До корегуван ь	Вплив
Активи						
Необоротні активи						
Основні засоби (i)	9 191	24 130	(14 939)	11 572	26 452	(14 880)
Відстрочені податкові активи (i), (ii)	1 398	-	1 398	1	-	1
Усього необоротних активів	12 707	26 248	(13 541)	11 782	26 661	(14 879)
Усього активів	53 031	66 572	(13 541)	30 710	45 589	(14 879)
Капітал						
Нерозподілений прибуток (i), (ii)	13 549	28 152	(14 603)	12 110	24 312	(12 202)
Усього капітал	27 746	42 349	(14 603)	26 307	38 509	(12 202)
Довгострокові зобов'язання						

Довгострокові забезпечення (ii)	2 425	-	2 425	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання (i), (ii)	-	1 807	(1 807)	-	2 677	(2 677)
Усього довгострокових зобов'язань	2 425	1 807	618	-	2 677	(2 677)

	31 грудня 2017 року			31 грудня 2016 року		
	Після корегувань	До корегувань	Вплив	Після корегувань	До корегувань	Вплив
Поточні зобов'язання						
Поточна частина довгострокових забезпечень (ii)	444	-	444	-	-	-
Усього поточних зобов'язань	22 860	22 416	444	4 403	4 403	-
Усього зобов'язань	25 285	24 223	1 062	4 403	7 080	(2 677)
Усього капіталу та зобов'язань	53 031	66 572	(13 541)	30 710	45 589	(14 880)

31 грудня 2018 року			
	Після корегувань	До корегувань	Вплив
Активи			
Поточні активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість (IV)	2596	2342	254
Усього поточних активів	22312	22058	254
Усього активів	41014	40764	250
Капітал			
Нерозподілений прибуток (i), (ii), (III), (IV)	13960	13796	164
Усього капітал	28349	28185	164
Поточні зобов'язання			
Податки до сплати (III)	696	606	90
Усього поточних зобов'язань	9073	8983	90
Усього зобов'язань	12665	12575	90
Усього капіталу та зобов'язань	41014	40760	254

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	2017		
	Після корегувань	До корегувань	Вплив
Собівартість реалізованої продукції	(27 370)	(27 378)	8
Валовий прибуток	34 896	34 888	8
Витрати на збут	(17 373)	(17 361)	(12)
Адміністративні витрати	(13 672)	(13 619)	(53)
Інші операційні витрати	(2 300)	(2 299)	(1)
Прибуток від основної діяльності	2 521	2 579	(58)
Прибуток до оподаткування	2 911	2 969	(58)
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	881	871	10
Прибуток за рік	3 792	3 840	(48)
Усього сукупний дохід за рік	3 792	3 840	(48)

	2018		
	Після корегувань	До корегувань	Вплив
Собівартість реалізованої продукції	-28 337	-28 154	-183
Валовий прибуток	43 106	43 289	-183
Прибуток від основної діяльності	4 450	4 633	-183
Прибуток за рік	3 660	3 843	-183

5. Операції з пов'язаними сторонами

Винагорода основного керівного персоналу

У 2020 році загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і склала 1 345 тисяч гривень (у 2019 році – 1 988 тисяч гривень). Винагорода складається із заробітної плати, виплачується на загальних умовах.

6. Виручка

За видами продукції	2020	2019
Щебінь гранітний	99 599	92 401
Пісок з відсівів дроблення	19 648	10 615
Камінь бутовий	166	826
Товар	11	995
Послуги	39	
	119 463	104 837

За географічною ознакою виручка в розкритих періодах визнавалась на території України.

Зобов'язання до виконання по договорах з реалізації представлені зобов'язаннями з поставки товарів або послуг, що виникли у результаті перевищення попередньої оплати від покупця над об'ємами поставлених до звітної дати товарів або послуг за договорами з клієнтами.

7. Інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про сукупний дохід

7.1. Інші операційні доходи

	2020	2019
Дохід від реалізації запасів	9	244
Дохід від реалізації інших послуг	179	225
Інші операційні доходи	4 134	331
Прибуток від курсової різниці	-	-
	4 322	800

7.2. Інші операційні витрати

	2020	2019
Витрати на забезпечення відновлення земельних ділянок	-	-
Відшкодування пільгових пенсій	-	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	1 631	-
Витрати від знецінення дебіторської заборгованості	-	-
Збитки від штрафів	11	26
Витрати від припинення визнання необоротних активів	-	60
Збиток від курсової різниці	-	2
Знецінення фінансових інвестицій	-	-
Витрати на благодійну допомогу	428	283
Інші операційні витрати	580	278
	2 650	649

7.3. Винагороди працівникам

	2020	2019
Заробітна плата	23 996	21 781
Витрати на соціальне забезпечення	5 513	5 060
Витрати на оплату відпусток	2 293	2 318
	31 802	29 159

7.4. Фінансові доходи / (витрати), нетто

	2020	2019
Фінансові доходи	552	567
Витрати на відсотки за лізинговими операціями	(962)	
Витрати на відсотки за пенсійними зобов'язаннями	(477)	(452)
Витрати з дисконтування резерву на рекультивацию	(26)	(33)
	(913)	82

7.5. Елементи операційних витрат

	2020	2019
Матеріальні витрати	21 731	13 278
Витрати на оплату праці	26 289	24 099
Відрахування на соціальні заходи	5 513	5 060
Витрати на амортизацію	4 633	3 851
Інші витрати	42 111	48 618
	100 277	94 906

8. Податок на прибуток

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

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	(3 429)	(2 028)
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	(965)	(647)
Витрати (доходи) з податку на прибуток	(4 394)	(2 675)

	На 1 січня 2020 року	Визнано в прибутку або збитку	Відображе но у складі іншого сукупного доходу	На 31 грудня 2020 року
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Основні засоби	317	28	-	345
Інші необоротні активи	2	-	-	2
Торгова та інша дебіторська заборгованість	972	(966)	-	6
Авансові платежі	29	(29)	-	-
Довгострокові забезпечення	180	2	130	312
Усього відстроченого податкового активу	1 500	(965)	130	665

	На 1 січня 2019 року	Визнано в прибутку або збитку	Відображен но у складі іншого сукупного доходу	На 31 грудня 2019 року
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Основні засоби	282	35		317
Інші необоротні активи	2			2
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 018	(46)		972
Авансові платежі	29			29
Довгострокові забезпечення	704	(636)	112	180
Усього відстроченого податкового активу	2 035	(647)	112	1 500

Узгодження прибутку до оподаткування з витратами з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, було наступним:

	2020	2019
Прибуток / (збиток) до оподаткування	22 595	10 813
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	(4 067)	(1 946)
Податкові збитки, що раніше не визнавались та зменшують податкові витрати з відстроченого податку на прибуток	-	-
Податкові збитки, що раніше не визнавались та зменшують податкові витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Витрати / (доходи), що не зменшують оподатковану базу	(327)	(729)
Всього (витрати) / доходи з податку на прибуток	(4 394)	(2 675)

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

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

9. Основні засоби

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні вкладення	Всього
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 року	3 232	4 409	3 634	294	535	12 104
Первісна вартість	8 702	18 919	5 855	598	535	34 609
Накопичений знос	(5 470)	(14 510)	(2 221)	(304)	-	(22 505)
2019 рік						
Надходження первісної вартості					5 086	5 086
Трансфер	420	3 174	1 151	32	(4 777)	-
Вибуття первісної вартості				1		-
Вибуття амортизації				1		-
Нарахування амортизації	(293)	(2 405)	(779)	(47)		(3 524)

Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	3 359	5 178	4 006	281	844	13 668
Первісна вартість	9 122	22 093	7 006	631	844	39 696
Накопичений знос	(5 763)	(16 915)	(3 000)	(350)		(26 028)
2020 рік						
Надходження первісної вартості	1				19 651	19 652
Трансфер	160	1 722	15 645	724	(18 251)	-
Вибуття первісної вартості			(1)			(1)
Вибуття амортизації				2		2
Нарахування амортизації	(270)	(2 123)	(1 676)	(211)		(4 280)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	3 250	4 777	17 974	796	2 244	29 041
Первісна вартість	9283	23 815	22 650	1 355	2 244	59 347
Накопичений знос	(6 033)	(19 038)	(4 676)	(559)	-	(30 306)

Тест на знецінення основних засобів на звітну дату

Керівництво Компанії провело аналіз наявності ознак знецінення ОГГП «виробництво щебеню та каменю будового». Приймаючи до уваги досягнуті показники діяльності та поточну ситуацію на ринку продукції, ознак знецінення виявлено не було.

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року основні засоби не виступали забезпеченням кредитів та позик Компанії.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2020 року склала 15 303 тис. грн. (станом на 31.12.19 – 14 724 тис. грн).

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

	2020	2019
Виготовлення продукції	3 168	2 886
Адміністративні витрати	413	237
Витрати на збут	689	391
Інші операційні витрати	10	10
Капітальні вкладення	-	-
	4 280	3 524

10. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

	2020	2019
Ліцензії, дозволи та робочі проекти	3831	4 165
Програмне забезпечення та пов'язані з ним права	227	61
Усього	4 321	4 226

У 2019 і 2020 роках в сумі інших нематеріальних активів, в основному програмного забезпечення та пов'язаних з ними прав, відбулися такі зміни:

	Нематеріальні активи	Капітальні вкладення	Всього
На 1 січня 2019 року			
Первісна вартість	4 644	-	4 644
Накопичений знос	(342)	-	(342)
Чиста балансова вартість на 1 січня 2019 року	4 302	-	4 302
Надходження первісної вартості		301	301
Трансфер (переміщення)	301	(301)	-
Вибуття первісної вартості	(135)	-	(135)
Вибуття амортизації	85	-	85
Нарахування амортизації	(327)	-	(327)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	4 226	-	4 226
Первісна вартість	4 810	-	4 810
Накопичений знос	(584)	-	(584)
На 1 січня 2020 року			
Первісна вартість	4 810	-	4 810
Накопичений знос	(584)	-	(584)
Чиста балансова вартість на 1 січня 2020 року	4 226	-	4 226
Надходження первісної вартості		449	449
Трансфер (переміщення)	186	(186)	-
Вибуття первісної вартості		-	-
Вибуття амортизації		-	-
Нарахування амортизації	(354)	-	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	4 058	263	4 321
Первісна вартість	4 996	263	5 259
Накопичений знос	(938)	-	(938)

11. Запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

	2020	2019
Готова продукція	2 709	7 751
Сировина та матеріали	326	141
Запасні частини	5 448	5 190
Паливо	498	422
Товари для перепродажу	67	281
Інше	1 054	768
Незавершене виробництво	1 008	1 606
Усього	11 110	16 159

Незавершене виробництво представлено понесеними витратами з буро-вибухових робіт при підготовці породи до оприбуткування.

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

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

	2020	2019
Торгова дебіторська заборгованість	5 954	6 280
Інша дебіторська заборгованість	5 303	4 331
Очікувані кредитні збитки	(32)	(5 402)
Резерв сумнівних боргів	-	-
Усього фінансові активи в складі дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	11 225	5 209
ПДВ до відшкодування	-	-
Усього дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	11 225	5 209

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ (IFRS) 9, для оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів по продажам за 6 місяців до 30 червня 2019 року та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не корегуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив корегувань не є суттєвим.

Оцінний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, представленої в таблиці нижче. Матриця резерву заснована на кількості днів прострочення активу:

	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
Поточна	10 846	-
із затримкою платежу менше 30 днів	113	-
із затримкою платежу від 31 до 60 днів	12	-
із затримкою платежу від 61 до 120 днів	235	-
із затримкою платежу від 121 до 180 днів	19	-
із затримкою платежу від 181 до 360 днів	-	-
із затримкою платежу більше 360 днів	32	(32)
Усього фінансові активи в складі дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості	11 257	-
Оцінний резерв під кредитні збитки		(32)
Усього фінансові активи в складі дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість)	11 225	

У таблиці нижче пояснюються зміни в оцінному резерві під кредитні збитки для дебіторської заборгованості з основного виду діяльності та іншої дебіторської заборгованості згідно зі спрощеною моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися в період між початком і кінцем річного періоду.

	2020 рік	2019 рік
Залишок на початок періоду	(5 402)	(5 655)
Зміни в оцінних значеннях і припущеннях	4071	
Разом зміни, що впливають на відрахування в оцінний резерв під кредитні збитки за період	4071	
Використання резерву	1 299	253
Залишок на кінець періоду	(32)	(5 402)

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	2020	2019
Залишки на банківських рахунках:		
- деноміновані в гривнях	19 025	4 201
- деноміновані в іноземній валюті	46	46
Залишки в касі:		
- деноміновані в гривнях	28	46
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	19 099	4 293

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

14. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року випущений та повністю сплачений акціонерний капітал Компанії складається з 52 908 000 штук простих акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію. Всі акції мають один голос при голосуванні.

В 2020 році ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ» створене шляхом перетворення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖНЕРУДПРОМ» відповідно до Рішення єдиного засновника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ГРАНІТ» від 12.10.2020 р. Товариство є повним правонаступником усього майна, прав та обов'язків АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖНЕРУДПРОМ».

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал Компанії становить 13 227 тис. грн., що дорівнює 100% від загального розміру статутного капіталу та відповідає 100% голосів при голосуванні на Загальних зборах учасників Компанії.

Резервний капітал сформовано згідно вимог чинного законодавства України та Статуту Компанії. Відрахування до резервного капіталу проводяться за рахунок нерозподіленого прибутку. Базою для нарахувань є чистий прибуток за поточний рік.

Нерозподілений прибуток включає прибуток від усіх видів діяльності Компанії. Розподіл накопиченого прибутку проводиться у напрямках, що визначені та затверджені річними зборами акціонерів.

Компанія була створена в період, коли Україна була країною з гіперінфляційною економікою. Згідно вимог МСБУ 29 "Звітність в умовах гіперінфляції" всі складові власного капіталу мають бути відкориговані згідно зміни купівельної вартості грошей. Сума коригування склала 426 тис. грн. і відображена у складі Іншого додаткового капіталу.

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	2020	2019
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	643	1 523
Заробітна плата до виплати	1 367	1 128
Поточні забезпечення	3 730	2 446
Інша кредиторська заборгованість	604	16
Усього кредиторської заборгованості	6 344	5 113

16. Податки до сплати

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

	2020	2019
Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату	422	276
Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату	356	277
Податок на додану вартість	520	64
Заборгованість із податку на прибуток	1 104	420
Інші податки та збори	1 368	1 181
Усього інших податків та зборів до сплати	3 770	2 218

17. Довгострокові забезпечення

	Пенсійний план із встановленим і виплатами	Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища	Всього
На 1 січня 2020 року	4 383	433	4 816
Витрати, визнані в прибутку або збитку	772	26	798
Актuarний збиток, визнаний в іншому сукупному доході	722	-	722
Прибутки, визнані в прибутку або збитку		(14)	(14)
Сплачені винагороди	(317)		(317)
На 31 грудня 2020 року	5 560	445	6 005
	Пенсійний план із встановленим і виплатами	Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища	Всього
На 1 січня 2019 року	3 367	542	3 909
Витрати, визнані в прибутку або збитку	664	164	828
Прибутки, визнані в прибутку або збитку		(273)	(273)
Сплачені винагороди	(272)	-	(272)
Актuarний прибуток, визнаний в іншому сукупному доході	624	-	624
На 31 грудня 2019 року	4 383	433	4 816

Витрати, визнані в прибутку або збитку були представлені таким чином:

	Пенсійний план із встановленими виплатами	Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища	Всього
2019 рік			
Вартість поточних послуг	212	-	212
Фінансові витрати за пенсійними зобов'язаннями	452	-	452
Фінансові витрати по відновленню навколишнього середовища		33	33
Вплив зміни ставки дисконтування		131	131
Нарахування резерву	-	(273)	(273)
Всього	664	(109)	555
2020 рік			
Вартість поточних послуг	295		295
Фінансові витрати за пенсійними зобов'язаннями	477		477
Фінансові витрати по відновленню навколишнього середовища		26	26
Вплив зміни ставки дисконтування			
Нарахування резерву			
Всього	772	26	798

Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища

Основні припущення, що були використані в розрахунках

	2020 рік	2019 рік
Ставка дисконту, %	5,87	5,93
Інфляція (середнє значення), %	4,7	4,8
Вартість робіт з рекультивації станом на 31 грудня, тис. грн	445	433

Нижче представлений аналіз чутливості суми зобов'язання, яке відображене у звіті про фінансовий стан, до впливу змін в основних припущеннях, за умови незмінності інших факторів:

Зміна параметра	Зміна зобов'язань, %
Збільшення рівня інфляції на 0,1%	+14,2%
Зменшення рівня інфляції на 0,1%	-12,4%
Збільшення рівня дисконту на 0,1%	-12,3%
Зменшення рівня дисконту на 0,1%	+14,0%

Пенсійний план із встановленими виплатами

Основні припущення, що були використані в розрахунках

	2020	2019
Ставка дисконту, %	9,89%	11,29%
Темп зростання заробітної плати на наступний рік, %	15%	15%
Темп інфляція на наступний рік, %	6,5%	7,7%

Нижче представлений аналіз чутливості суми зобов'язання, яке відображене у звіті про фінансовий стан, до впливу змін в основних припущеннях, за умови незмінності інших факторів:

Зміна параметра	Зменшення на 1%	Збільшення на 1%
Дисконт	+13,33%	-11,17%
Заробітна плата	-8,14%	+9,14%
Індексація пенсій	-0,31%	+0,03%
Плинність кадрів	-0,74%	+0,67%

18. Оренда

Компанія як орендар

Компанія має договори оренди машин та механізмів. Термін оренди становить 3 роки. Зобов'язання за договором оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Після закінчення договору право власності переходить до орендаря.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
На 01 січня		-
Надійшло за рік	12 981	
Витрати на амортизацію	(616)	-
На 31 грудня	12 365	

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
На 01 січня	-	-
Короткострокові	-	-
Довгострокові	-	-
На 31 грудня	9 586	-
Короткострокові	3 487	-
Довгострокові	6 099	-

У Компанії також є деякі договори оренди активів з терміном оренди менше 12 місяців, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

19. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

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

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

20. Управління фінансовими ризиками

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

Кредитний ризик.

Компанія схильна до кредитного ризику, тобто ризику невиконання своїх зобов'язань стороною контракту і, внаслідок цього, виникнення фінансового збитку Компанії. Кредитний ризик виникає по грошових коштах і еквівалентів грошових коштів, депозитів в банках, а також у зв'язку з кредитними ризиками за операціями з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

При укладанні угод з новим контрагентом Компанія оцінює кредитоспроможність потенційного контрагента і визначає кредитні ліміти, індивідуальні для кожного контрагента. Кредитні ліміти контрагентів регулярно переглядаються як мінімум на щорічній основі.

Кредитний ризик по рахункам в банках управляється фінансовою дирекцією компанії. Договори на вклади надлишкових коштів заключають тільки з затвердженими контрагентами і в межах кредитних лімітів, призначених кожному контрагенту. Ліміти встановлюються таким чином, щоб знизити концентрацію ризиків та фінансові втрати в результаті потенційної нездатності контрагента здійснити платіж.

Компанія зберігає переважну більшість коштів в банках із кредитним рейтингом Сaa1, за даними рейтингового агентства «Moody's».

Максимальна сума кредитного ризику Компанії дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представленої в фінансовій звітності Компанії за вирахуванням збитків від знецінення.

	2020	2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 225	5 209
Грошові кошти та їх еквіваленти	19 099	4 293
Інші оборотні фінансові активи	-	-
Загальний обсяг кредитного ризику	30 324	9 502

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активів за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Див. інформацію про рівні очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю в Примітці 14. Для визначення ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижчеперелічених критеріїв:

- прострочення позичальником передбачених договором платежів перевищує 90 днів;
- позичальник відповідає критеріям вірогідною неплатоспроможності, зазначеним нижче:

- неплатоспроможність клієнта;
- поява ймовірності банкрутства клієнта.

Ринковий ризик. Компанія схильна до ринкових ризиків. Ринкові ризики виникають у зв'язку з процентними зобов'язаннями, які схильні до впливу загальних і специфічних коливань ринку. Керівництво встановлює прийнятний рівень ризику, який відстежується щодня. Однак використання такого підходу не запобігає збиткам понад установлений рівень в разі значних ринкових змін.

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

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

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення.

Договірні терміни погашення за фінансовими зобов'язаннями на 31 грудня 2020 року розподілялися наступним чином:

	Всього на кінець року	До вимоги	менше 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	понад 180 днів
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	643	183	119	62	2	7	270
Інша кредиторська заборгованість	604	604	-	-	-	-	-
Всього	1 247	787	119	62	2	7	270

Договірні терміни погашення за фінансовими зобов'язаннями на 31 грудня 2019 року розподілялися наступним чином:

	Всього на кінець року	До вимоги	менше 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	понад 180 днів
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	1 523	1 073	82	-	-	310	58
Інша кредиторська заборгованість	16	16	-	-	-	-	-
Всього	1 539	1 089	82	-	-	310	58

Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі як EBITDA і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє досягнути активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

21. Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом таким чином, щоби забезпечити продовження діяльності, максимізуючи виплати власникам шляхом комбінації власного та позичкового капіталу. Керівництво Компанії переглядає структуру капіталу на регулярній основі. За результатами такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загального капіталу, через випуск нових боргових інструментів або погашення існуючих.

22. Події після закінчення звітного періоду

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

Генеральний директор

Заболотний В.М.

Головний бухгалтер

Стеценко Н. В.